

爱柯迪股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

2024 年度至 2025 年 1-4 月



# 爱柯迪股份有限公司

## 备考审阅报告及财务报表

(2024年1月1日至2025年4月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	备考合并资产负债表	1-4
	备考合并利润表	5-6
	备考财务报表附注	1-117



## 备考审阅报告

信会师报字[2025]第 ZA14696 号

### 爱柯迪股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的爱柯迪股份有限公司（以下简称爱柯迪股份）备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表，2024 年度、2025 年 1-4 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是爱柯迪股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问爱柯迪股份有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供爱柯迪股份发行股份及支付现金购买资产之用，不得用于任何其他目的。



(本页无正文)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

杨峰安



中国注册会计师：

屠朝辉



中国注册会计师：

金天易



中国·上海

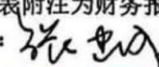
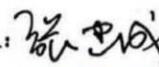
二〇二五年七月三十日



爱柯迪股份有限公司  
备考合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注、六	2025.4.30	2024.12.31
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	1,306,632,026.22	1,696,632,069.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	345,833,397.25	598,795,763.47
衍生金融资产			
应收票据	(三)	104,763,032.73	122,105,873.53
应收账款	(四)	2,338,117,172.82	2,412,657,245.36
应收款项融资	(五)	99,976,271.03	78,372,726.35
预付款项	(六)	202,199,184.97	238,960,093.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	200,393,661.00	137,444,020.24
买入返售金融资产			
存货	(八)	1,368,529,206.76	1,321,373,048.97
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	643,833,361.35	570,318,800.00
其他流动资产	(十)	524,357,102.44	307,519,511.05
<b>流动资产合计</b>		<b>7,134,634,416.57</b>	<b>7,484,179,151.63</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	19,788,932.71	18,845,139.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十二)	14,719,991.81	14,778,240.87
投资性房地产			
固定资产	(十三)	4,492,253,354.72	4,316,678,314.61
在建工程	(十四)	627,967,294.01	638,724,073.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	82,103,011.21	84,294,808.59
无形资产	(十六)	710,454,915.17	719,986,307.21
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	(十七)	748,951,653.00	748,951,653.00
长期待摊费用	(十八)	379,503,809.60	384,127,462.87
递延所得税资产	(十九)	101,298,574.92	97,513,559.56
其他非流动资产	(二十)	2,851,572,601.31	2,002,290,461.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,028,614,138.46</b>	<b>9,026,190,021.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,163,248,555.03</b>	<b>16,510,369,173.33</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



财务报表 第1页

3-3-5



谢地



爱柯迪股份有限公司  
合并资产负债表(续)

2025年4月30日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注、六	2025.4.30	2024.12.31
流动负债:			
短期借款	(二十二)	2,081,353,530.32	1,871,728,691.61
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	(二十三)	16,295,035.78	10,086,280.33
衍生金融负债			
应付票据	(二十四)	250,285,544.28	280,900,703.54
应付账款	(二十五)	878,797,521.44	938,208,565.28
预收款项			
合同负债	(二十六)	16,929,611.59	8,043,921.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十七)	176,727,909.01	228,376,795.85
应交税费	(二十八)	120,400,725.83	145,438,471.67
其他应付款	(二十九)	581,402,427.53	584,566,796.97
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十)	96,865,051.20	64,762,485.23
其他流动负债	(三十一)	39,669,710.51	56,201,061.95
流动负债合计		4,258,727,067.49	4,188,313,774.04
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(三十二)	313,729,394.77	264,558,880.86
应付债券	(三十三)	1,571,587,016.91	1,555,368,516.35
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	(三十四)	76,189,980.84	74,298,581.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十五)	55,164,649.01	53,270,605.85
递延收益	(三十六)	130,316,488.30	133,844,143.71
递延所得税负债	(十九)	98,490,506.67	109,123,057.36
其他非流动负债	(三十七)	618,550,074.55	634,970,784.82
非流动负债合计		2,864,028,111.05	2,825,434,570.38
负债合计		7,122,755,178.54	7,013,748,344.42
所有者权益:			
归属于母公司所有者权益合计		9,498,626,919.42	8,971,249,901.08
少数股东权益		541,866,457.07	525,370,927.83
所有者权益合计		10,040,493,376.49	9,496,620,828.91
负债和所有者权益总计		17,163,248,555.03	16,510,369,173.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 张建成

主管会计工作负责人: 张建成

会计机构负责人: 谢地



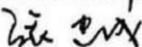
谢地

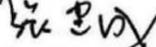


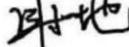
**爱柯迪股份有限公司**  
**备考合并利润表**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

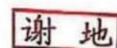
项目	附注、六	2025年1-4月	2024年度
一、营业总收入	(三十八)	2,648,603,318.14	7,797,348,597.36
其中: 营业收入	(三十八)	2,648,603,318.14	7,797,348,597.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,141,255,024.49	6,608,578,565.26
其中: 营业成本	(三十八)	1,884,921,146.22	5,658,395,184.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十九)	20,729,402.62	62,849,642.92
销售费用	(四十)	15,812,650.27	59,427,744.97
管理费用	(四十一)	148,870,821.81	408,001,670.67
研发费用	(四十二)	129,789,492.91	388,331,494.28
财务费用	(四十三)	-58,868,489.34	31,572,828.05
其中: 利息费用	(四十三)	40,608,017.11	127,333,105.08
利息收入	(四十三)	40,315,921.03	124,529,680.81
加: 其他收益	(四十四)	25,127,140.67	83,791,241.15
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	23,816,312.68	24,469,954.72
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十五)	3,663,792.82	9,512,994.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	-12,850,356.98	-53,103.63
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十七)	544,366.49	-28,281,304.70
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十八)	-5,086,670.95	-7,044,851.55
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十九)	72,933.67	5,939,493.36
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		538,972,019.23	1,267,591,461.45
加: 营业外收入	(五十)	941,917.31	6,418,112.14
减: 营业外支出	(五十一)	815,522.08	5,482,184.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		539,098,414.46	1,268,527,389.57
减: 所得税费用	(五十二)	70,133,471.99	142,726,460.81
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		468,964,942.47	1,125,800,928.76
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		468,964,942.47	1,125,800,928.76
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		439,530,928.76	1,048,723,620.58
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		29,434,013.71	77,077,308.18
六、其他综合收益的税后净额		69,087,682.40	-99,292,765.62
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		68,947,003.21	-98,794,361.65
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		68,947,003.21	-98,794,361.65
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		68,947,003.21	-98,794,361.65
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		140,679.19	-498,403.97
七、综合收益总额		538,052,624.87	1,026,508,163.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		508,477,931.97	949,929,258.93
归属于少数股东的综合收益总额		29,574,692.90	76,578,904.21
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(五十三)	0.43	1.05
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十三)	0.41	1.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 爱柯迪股份有限公司

## 二〇二四年度、二〇二五年一至四月备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

爱柯迪股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由宁波爱柯迪汽车零部件有限公司(以下简称“爱柯迪汽车”)整体变更设立,于2003年11月经浙江省宁波市人民政府批准,由宁波国合旭东精密压铸有限公司(以下简称“国合旭东”)、APM VENTURE CAPITAL CORP.(英属维尔京群岛)(以下简称“APM”)、日本国山森文雄和日本国山森洋子共同发起设立有限责任公司(中外合资)。公司的企业法人营业执照注册号:330200400018860。2017年11月在上海证券交易所上市。所属行业为汽车零部件类。

截至2025年4月30日止,本公司累计发行股本总数98,485.71万股,注册资本为98,485.71万元,注册地:宁波市江北区金山路588号,总部地址:宁波市江北区金山路588号。本公司实际从事的主要经营活动为:汽车类、工业类、家电类精密铝合金压铸件产品、精密铸件和金属零件产品的开发、设计、生产和销售,模具、夹具等工装产品的开发、设计与制造;自营和代理各类货物和技术的进出口;自有厂房及办公用房出租;国际货运代理业务;投资管理(不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理商品的,按国家有关规定办理申请)。本公司的母公司为宁波爱柯迪投资管理有限公司,本公司的实际控制人为张建成。

本财务报表业经公司董事会于2025年7月30日批准报出。

### 二、 发行股份及支付现金购买资产基本情况

#### (一) 交易方案概况

本次交易系公司拟通过发行股份及支付现金的方式向王成勇、王卓星及周益平共3名交易对方购买卓尔博(宁波)精密机电股份有限公司(以下简称“卓尔博”)71%股权(以下简称“标的资产”);

本次交易中,公司拟采用询价方式向不超过35名特定投资者发行股份募集配套资金,本次拟募集配套资金总额不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的100%,且发行股份数量不超过本次交易前上市公司总股本的30%。

本次交易中购买资产所涉及发行的股份种类为人民币普通股(A股),每股面值为人民币1.00元,上市地点为上交所。

经交易各方友好协商,本次发行股份购买资产的股份发行价格确定为13.70元/股,不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的80%,最终发行价格尚需上交所审核通过并经中国证监会同意注册。

2025年1月15日，公司第四届董事会第六次会议审议通过本次交易方案。

## (二) 交易标的资产基本情况

公司名称	卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司
统一社会信用代码	91330200MA2833E44F
企业性质	股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）
法定代表人	王成勇
注册资本	8,360 万元人民币
成立日期	2016 年 12 月 1 日
营业期限	2016 年 12 月 1 日至无固定期限
注册地址	浙江省宁波市鄞州区五乡镇南车路 258 号
主要办公地点	浙江省宁波市鄞州区五乡镇南车路 258 号
经营范围	一般项目：微特电机及组件制造；微特电机及组件销售；汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；模具制造；模具销售；金属切削加工服务；塑料制品制造；塑料制品销售；工程和技术研究和试验发展；机械电气设备销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## 三、 备考合并财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

1、本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕57 号）、《关于修改〈上市公司重大资产重组管理办法〉的决定》（证监会令第 230 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。

本公司 2024 年度、2025 年 1-4 月备考合并财务报表基于以下假设编制：

（1）本次发行股份及现金购买资产能够通过上海证券交易所审核，并取得中国证券监督管理委员会的注册批准；

（2）假设本公司于 2024 年 1 月 1 日完成对卓尔博的股权收购，并全部完成相关手续；

(3) 本备考合并财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费，也未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项；

(4) 假设商誉在本报告期内未发生减值，故也未披露对该商誉进行减值测试的相关信息；

(5) 基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息和比较数据；本备考财务报表仅列示与上述备考财务报表编制基础相关的备考合并财务报表附注；备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2、本公司 2024 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了信会师报字[2025]第 ZA10480 号审计报告。本公司 2025 年 1-4 月财务报表未经审计。卓尔博 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-4 月财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2025]第 ZA14695 号审计报告。本备考合并财务报表以上述本公司、卓尔博财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3、本公司拟通过发行股份及支付现金购买资产的方式收购卓尔博 71.00% 股份。本公司拟向王成勇、王卓星与周益平支付现金 503,212,500.00 元，向不超过 35 名特定投资者发行股份 44,893,247.00 股，每股价格为 13.70 元，发行股份和现金对价合计 1,118,250,000.00 元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照上述交易对价确定长期股权投资成本，并据此增加本公司归属于母公司所有者权益 615,037,500.00 元及其他应付款 503,212,500.00 元。

4、本次交易为非同一控制下企业合并。鉴于本次交易尚未实施，合并日尚未确定，本公司尚未实质控制卓尔博，本次交易实际购买日卓尔博的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初 2024 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值。本公司在编制备考合并财务报表时假设以 2024 年 1 月 1 日的卓尔博净资产账面价值为基础，直接加上 2024 年 12 月 31 日评估基准日的评估增值，作为 2024 年 1 月 1 日被合并方可辨认净资产的公允价值，2024 年 1 月 1 日备考合并财务报表之商誉，以收购对价减去调整后的被合并方可辨认净资产的公允价值之差确定，且不考虑卓尔博过渡期损益及合并对价分摊对商誉的影响。

5、本次备考合并财务报表假设，在交易完成后，公司持有卓尔博 71.00% 股权，因此交易后将其纳入合并范围。在编制备考合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

6、由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申报方案之参考，不适用于其他用途。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 4 月 30 日的合并财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-4 月的合并经营成果。

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

##### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

##### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十二)长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

## 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业
	财务公司承兑汇票	承兑人为财务公司
	银行承兑汇票	承兑人为信用风险等级较低的银行
应收账款	账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收账款，以对应交易发生的完成日期确定账龄
应收款项融资	银行承兑汇票	承兑人信用风险等级较高的银行
其他应收款	保证金及押金	类似的款项性质且信用风险特征相似
	备用金	类似的款项性质且信用风险特征相似
	应收其他组合	类似的款项性质且信用风险特征相似

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用减值损失率（%）
1年以内（含，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	40
4-5年	80
5年以上	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## （十一） 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、包装物及低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金

额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十三）固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	0、10.00	9.00-20.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	0、10.00	18.00-30.00
运输设备	年限平均法	4-5	10.00	18.00-22.50
房屋装修	年限平均法	5	0.00	20.00

## 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑工程	达到预定可使用状态
房屋装修工程	达到预定可使用状态
机器设备安装	达到预定可使用状态

### (十五) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50	直线法	0.00	土地使用证有效期
软件	5、10	直线法	0.00	预计可供使用年限
商标权	10	直线法	0.00	预计可供使用年限
专利权	10	直线法	0.00	预计可带来收益年限

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

(1) 职工薪酬

指直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

(2) 直接投入

指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用。

(3) 折旧摊销

指用于研发活动的仪器、设备的折旧费；用于研发活动的软件的摊销费用。

(4) 其他

其他相关费用。指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收等费用。

**5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

**6、 开发阶段支出资本化的具体条件**

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

**(十七) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
模具费	工作量法	受益期内
改造及装修费	直线法	受益期内

#### (十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (二十) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基

础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十三) 收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的

影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### (1) 销售商品收入

国内销售：以产品交付予客户为产品销售收入确认时点；采用中间仓的，以客户到中间仓提货为收入确认时点，并依据客户实际提货数量及相应的开票通知单开具销售发票确认产品销售收入。

国外销售：采用 EXW 条款，以客户指定承运人上门提货为产品销售收入确认时点；采用 FOB 条款，以产品报关离境为产品销售收入确认时点；采用 CIF 条款，以产品报关离境为产品销售收入确认时点；采用 FCA 条款，以产品交付予客户指定承运人为产品销售收入确认时点；采用 DDU、DDP、DAP 条款，以产品交付予客户指定收货地点为产品销售收入确认时点；采用中间仓的，以客户到中间仓提货为收入确认时点，并依据客户实际提货数量及相应的开票通知单开具销售发票确认产品销售收入。

除上述情况外，公司对其他少数客户销售的产品，根据销售合同在发出或交付商品时确认销售收入。

### (2) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：该补助是否直接用于购建或形成长期资产；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“四、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

#### (二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收票据	单项计提金额占应收票据总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收票据总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占应收账款总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收账款总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	账龄超过一年且单项金额大于预付款项总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款	单项计提金额占其他应收款总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占其他应收款总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额大于 1,000.00 万元
账龄超过一年的重要应付账款	账龄超过一年且单项金额大于应付账款余额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要合同负债	账龄超过一年且单项金额大于合同负债余额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额大于 1,000.00 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且大于 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	子公司少数股东权益占比 30% 以上且总资产超过 1,000.00 万元
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业资产超过 1,000.00 万元

### (二十九) 主要会计估计及判断

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### (7) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

#### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### （2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定, 在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定, 按确定的预计负债金额, 借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 贷记“预计负债”科目, 并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并
		2024 年度
不属于单项履约义务的保证类质量保证	营业成本	33,982,272.32
	销售费用	-33,982,272.32

## 2、重要会计估计变更

本期无重要会计变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

注: 出口货物享受“免、抵、退”税政策, 退税率为 13%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
宁波优铭模具有限公司	20%
宁波市江北区协成工业炉制造有限公司	20%
爱柯迪香港有限公司	16.5%
IKD MEXICO, S.A.de C.V.	30%
宁波柯东机械有限公司	20%
宁波优盛模具材料有限公司	20%
实捷新能源汽车科技（宁波）有限公司	25%
柳州市柯创铝业有限公司	20%
宁波市柯创铝业有限公司	25%
宁波匠成智能科技有限公司	20%
宁波爱柯迪半固态成型技术有限公司	25%
IKD (MALAYSIA) SDN.BHD.	24%
爱柯迪（安徽）新能源技术有限公司	25%
爱柯迪（马鞍山）新能源汽车零部件有限公司	25%
宁波昕飞科工贸有限公司	25%
IKD New Energy Technology S.A. de C.V.	30%
KCA (MALAYSIA) SDN.BHD.	24%
IKD FOEHL (MALAYSIA) SDN. BHD	24%
IKD Hungary New Energy Technology Kft.	9%
瞬动机器人技术（宁波）有限公司	20%
太仓市凯科企业管理合伙企业（有限合伙）	不适用
太仓市爱众企业管理合伙企业（有限合伙）	不适用
IKD NORTH AMERICA,INC.	8.7%
浙江卓尔博精密科技有限公司	25%
ZEB PRECISION (SINGAPORE) PTE. LTD.	17%
ZEB PRECISION (THAILAND) LED.	20%
瞬动机器人技术（深圳）有限公司	25%
深圳市昂迈德投资合伙企业（有限合伙）	不适用

(二) 税收优惠

(1) 根据甬高企认领（2024）1号文《关于公布宁波市2023年度第一批高新技术企业名单的通知》，爱柯迪股份有限公司为高新技术企业，发证日期为2023年12月28日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年1月1日至

2025年12月31日。编号：GR202333102472。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，本公司2023-2025年所得税率为15%。

(2) 根据《对宁波市认定机构2024年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，宁波优耐特模具有限公司为高新技术企业，发证日期为2024年12月6日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2024年1月1日至2026年12月31日。编号：GR202433102265。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，本公司之子公司宁波优耐特模具有限公司2024-2026年所得税率为15%。

(3) 根据《对宁波市认定机构2024年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，宁波爱柯迪精密部件有限公司为高新技术企业，发证日期为2024年12月6日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2024年1月1日至2026年12月31日。编号：GR202433100731。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，本公司之子公司宁波爱柯迪精密部件有限公司2024-2026年所得税率为15%。

(4) 根据《关于公布深圳市2023年第五批拟认定高新技术企业名单的通知》，爱柯迪（深圳）精密部件有限公司，发证日期为2023年12月25日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年1月1日至2025年12月31日。编号：GR202344208190。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，本公司之子公司爱柯迪（深圳）精密部件有限公司2023-2025年所得税率为15%。

(5) 根据苏高企协（2022）42号《关于公布江苏省2022年度第二批高新技术企业名单的通知》，爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司为高新技术企业，发证日期为2022年10月18日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2022年11月至2025年11月。编号：GR202232000517。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，本公司之子公司爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司在上述期间所得税率为15%。

(6) 根据《对广西壮族自治区认定机构2023年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，爱柯迪（柳州）科技产业有限公司为高新技术企业，发证日期为2023年12月8日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年1月1日至2025年12月31日。编号：GR202345000898。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，本公司之子公司爱柯迪（柳州）科技产业有限公司2023-2025年所得税率为15%。

(7) 根据《对宁波市认定机构2024年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，宁波爱柯迪科技产业发展有限公司为高新技术企业，发证日期为2024年12月6日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2024年1月1日至2026年12月31日。编号：GR202433100731。根据《中华人民共和国企业所得税法》

第二十八条第二款的规定，本公司之子公司宁波爱柯迪科技产业发展有限公司2024-2026年所得税率为15%。

(8) 2022年12月1日，卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司通过高新技术企业复审，被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局继续认定为高新技术企业，领取了证书编号为GR202233101828的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司2022年度至2024年度享受减按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。2025年1-4月，公司处于重新认定阶段，暂按15%的税率计缴企业所得税。

(9) 小微企业税收优惠

根据《财政部 税务总局 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司之子公司宁波柯东机械有限公司、柳州市柯创铝业有限公司、宁波市江北区协成工业炉制造有限公司、宁波优铭模具有限公司、宁波优盛模具材料有限公司、宁波匠成智能科技有限公司、瞬动机器人技术（宁波）有限公司2024年度、2025年1-4月享受上述税收优惠政策。

(10) 研究开发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13号）的规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。本公司、本公司之子公司宁波优耐特模具有限公司、宁波优铭模具有限公司、宁波市江北区协成工业炉制造有限公司、宁波爱柯迪精密部件有限公司、爱柯迪（深圳）精密部件有限公司、宁波爱柯迪科技产业发展有限公司、宁波爱柯迪半固态成型技术有限公司、爱柯迪（柳州）科技产业有限公司、爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司和卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司2024年度、2025年1-4月享受上述研究开发费加计扣除税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2025.4.30	2024.12.31
库存现金	66,182.55	63,289.53
数字货币		193,275.00
银行存款	1,265,292,653.71	1,657,672,174.72
其他货币资金	41,273,189.96	38,703,330.06
合计	1,306,632,026.22	1,696,632,069.31
其中：存放在境外的款项总额	120,909,972.97	110,014,888.76

### (二) 交易性金融资产

项目	2025.4.30	2024.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	345,833,397.25	598,795,763.47
其中：衍生金融资产	11,013,863.01	45,333.33
银行结构性存款	334,819,534.24	598,750,430.14
合计	345,833,397.25	598,795,763.47

### (三) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	2025.4.30	2024.12.31
银行承兑汇票	95,412,225.90	114,525,467.08
财务公司承兑汇票	8,904,375.61	7,338,909.80
商业承兑汇票	446,431.22	241,496.65
合计	104,763,032.73	122,105,873.53

**2、 应收票据按坏账计提方法分类披露**

类别	2025.4.30					2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	104,786,529.11	100.00	23,496.38	0.02	104,763,032.73	122,118,583.88	100.00	12,710.35	0.01	122,105,873.53
其中：										
银行承兑汇票	95,412,225.90	91.05			95,412,225.90	114,525,467.08	93.78			114,525,467.08
财务公司承兑汇票	8,904,375.61	8.50			8,904,375.61	7,338,909.80	6.01			7,338,909.80
商业承兑汇票	469,927.60	0.45	23,496.38	5.00	446,431.22	254,207.00	0.21	12,710.35	5.00	241,496.65
合计	104,786,529.11	100.00	23,496.38		104,763,032.73	122,118,583.88	100.00	12,710.35		122,105,873.53

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	114,525,467.08		
财务公司承兑汇票	7,338,909.80		
商业承兑汇票	254,207.00	12,710.35	5.00
合计	122,118,583.88	12,710.35	

名称	2025.4.30		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	95,412,225.90		
财务公司承兑汇票	8,904,375.61		
商业承兑汇票	469,927.60	23,496.38	5.00
合计	104,786,529.11	23,496.38	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.01.01	2024 年度				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据	469,398.91	12,710.35	469,398.91			12,710.35
合计	469,398.91	12,710.35	469,398.91			12,710.35

类别	2024.12.31	2025 年 1-4 月				2025.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据	12,710.35	10,786.03				23,496.38
合计	12,710.35	10,786.03				23,496.38

**4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	2025.4.30 终止	2025.4.30 未终止确	2024.12.31 终	2024.12.31 未终止确认
	确认金额	认金额	止确认金额	金额
银行承兑汇票		63,347,530.08		79,546,328.83
财务公司承兑 汇票		1,033,021.78		3,636,229.37
商业承兑汇票		469,927.60		
合计		64,850,479.46		83,182,558.20

**(四) 应收账款**

**1、 应收账款按账龄披露**

账龄	2025.4.30	2024.12.31
1 年以内	2,450,020,036.00	2,529,679,140.69
1 至 2 年	10,710,079.34	10,001,707.32
2 至 3 年	1,233,291.23	281,043.29
3 至 4 年	161,253.91	389,892.43
4 至 5 年	196,328.24	274,353.55
5 年以上	498,671.24	465,228.00
小计	2,462,819,659.96	2,541,091,365.28
减：坏账准备	124,702,487.14	128,434,119.92
合计	2,338,117,172.82	2,412,657,245.36

**2、 应收账款按坏账计提方法分类披露**

类别	2025.4.30					2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	67,013.00		67,013.00	100.00			125,057.00		125,057.00	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,462,752,646.96	100.00	124,635,474.14	5.06	2,338,117,172.82	2,540,966,308.28	100.00	128,309,062.92	5.05	2,412,657,245.36
其中：										
账龄组合	2,462,752,646.96	100.00	124,635,474.14	5.06	2,338,117,172.82	2,540,966,308.28	100.00	128,309,062.92	5.05	2,412,657,245.36
合计	2,462,819,659.96	100.00	124,702,487.14		2,338,117,172.82	2,541,091,365.28	100.00	128,434,119.92		2,412,657,245.36

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,529,679,140.69	126,483,956.99	5.00
1至2年	10,001,707.32	1,000,170.73	10.00
2至3年	281,043.29	84,312.99	30.00
3至4年	389,892.43	155,956.97	40.00
4至5年	149,296.55	119,437.24	80.00
5年以上	465,228.00	465,228.00	100.00
合计	2,540,966,308.28	128,309,062.92	

名称	2025.4.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,450,020,036.00	122,501,048.64	5.00
1至2年	10,710,079.34	1,071,007.93	10.00
2至3年	1,233,291.23	369,987.38	30.00
3至4年	94,240.91	37,696.36	40.00
4至5年	196,328.24	157,062.59	80.00
5年以上	498,671.24	498,671.24	100.00
合计	2,462,752,646.96	124,635,474.14	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.01.01	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	155,057.00		30,000.00			125,057.00
账龄组合	112,528,448.65	16,071,217.49		290,603.22		128,309,062.92
合计	112,683,505.65	16,071,217.49	30,000.00	290,603.22		128,434,119.92

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	125,057.00		58,044.00			67,013.00
账龄组合	128,309,062.92	-3,673,588.78				124,635,474.14
合计	128,434,119.92	-3,673,588.78	58,044.00			124,702,487.14

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024.12.31 应收账款余额	2024.12.31 合同资产余额	2024.12.31 应收账款和合同资产余额	占 2024.12.31 应收账款和合同资产余额合计数的比例 (%)	2024.12.31 应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
第一名	218,645,268.32		218,645,268.32	8.60	10,932,263.42
第二名	69,227,734.20		69,227,734.20	2.72	3,461,386.71
第三名	67,665,701.26		67,665,701.26	2.66	3,383,285.06
第四名	55,238,249.70		55,238,249.70	2.17	2,761,912.49
第五名	42,581,565.81		42,581,565.81	1.68	2,129,078.29
合计	453,358,519.29		453,358,519.29	17.84	22,667,925.97

单位名称	2025.4.30 应收账款余额	2025.4.30 合同资产余额	2025.4.30 应收账款和合同资产余额	占 2025.4.30 应收账款和合同资产余额合计数的比例 (%)	2025.4.30 应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
第一名	118,295,660.42		118,295,660.42	4.80	5,914,783.02
第二名	102,566,935.31		102,566,935.31	4.16	5,128,346.77
第三名	64,161,384.42		64,161,384.42	2.61	3,208,069.22
第四名	52,049,053.55		52,049,053.55	2.11	2,602,452.68
第五名	38,687,324.85		38,687,324.85	1.57	1,934,366.24
合计	375,760,358.55		375,760,358.55	15.25	18,788,017.93

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2025.4.30	2024.12.31
应收票据	99,976,271.03	78,372,726.35
合计	99,976,271.03	78,372,726.35

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2024.01.01	本期新增	本期终止确认	其他变动	2024.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	113,285,951.42	836,065,664.18	870,978,889.25		78,372,726.35	
合计	113,285,951.42	836,065,664.18	870,978,889.25		78,372,726.35	

项目	2024.12.31 余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	2025.4.30 余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	78,372,726.35	359,180,500.51	337,576,955.83		99,976,271.03	
合计	78,372,726.35	359,180,500.51	337,576,955.83		99,976,271.03	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2025.4.30 终止确认金额	2025.4.30 未终止确认金额	2024.12.31 终止确认金额	2024.12.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	282,197,912.48		312,089,259.90	
合计	282,197,912.48		312,089,259.90	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2025.4.30		2024.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	199,470,316.00	98.65	235,576,459.42	98.58
1至2年	2,728,868.97	1.35	3,383,633.93	1.42
合计	202,199,184.97	100.00	238,960,093.35	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024.12.31	占2024.12.31预付款项 余额合计数的比例(%)
FC METAL TRADING PLT	125,148,202.00	52.37
国网浙江省电力有限公司宁波供电公司	28,105,440.35	11.76
上海宝钢钢材贸易有限公司	12,195,570.43	5.10
上海首钢钢铁贸易有限公司	9,371,667.22	3.92
首钢智新电磁材料(迁安)股份有限公司	5,511,473.22	2.31
合计	180,332,353.22	75.46

预付对象	2025.4.30	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
FC METAL TRADING PLT	126,877,140.77	62.75
Pagos Anticipados a Otros Proveedores y Acreeedores	15,662,413.79	7.75
上海首钢钢铁贸易有限公司	12,493,127.99	6.18
上海宝钢钢材贸易有限公司	11,454,010.47	5.66
富邦资源控股集团有限公司	3,502,099.72	1.73
合计	169,988,792.74	84.07

(七) 其他应收款

项目	2025.4.30	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	200,393,661.00	137,444,020.24
合计	200,393,661.00	137,444,020.24

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	2025.4.30	2024.12.31
1 年以内	160,902,516.00	94,958,456.77
1 至 2 年	34,177,360.99	34,562,953.33
2 至 3 年	15,524,601.07	15,471,021.37
3 年以上	8,492,171.97	8,495,171.97
小计	219,096,650.03	153,487,603.44
减：坏账准备	18,702,989.03	16,043,583.20
合计	200,393,661.00	137,444,020.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.4.30					2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,608,000.00	3.02	5,286,400.00	80.00	1,321,600.00	6,608,000.00	4.31	5,286,400.00	80.00	1,321,600.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	212,488,650.03	96.98	13,416,589.03	6.31	199,072,061.00	146,879,603.44	95.69	10,757,183.20	7.32	136,122,420.24
合计	219,096,650.03	100.00	18,702,989.03		200,393,661.00	153,487,603.44	100.00	16,043,583.20		137,444,020.24

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
增值税退税	127,964,172.96	10,708,554.18	8.37
保证金	8,281,704.16		
押金	5,101,119.50		
备用金	3,556,783.09		
往来款	1,841,970.73	48,629.02	2.64
代垫社保	133,853.00		
合计	146,879,603.44	10,757,183.20	

名称	2025.4.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
增值税退税、进口关税及增值税	191,938,698.67	13,373,719.66	6.97
保证金	9,118,633.09		
押金	4,667,020.85		
备用金	3,006,690.10		
往来款	1,779,320.15	42,869.37	2.41
代垫社保	1,978,287.17		
合计	212,488,650.03	13,416,589.03	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.01.01	1,604,798.89	1,751,177.88		3,355,976.77
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-1,503,152.49	1,503,152.49		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	1,127,650.93	11,583,911.19		12,711,562.12
本期转回	11,990.76	11,964.93		23,955.69
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.12.31	1,217,306.57	14,826,276.63		16,043,583.20

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31 余额	1,217,306.57	14,826,276.63		16,043,583.20
2024.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,434,704.95			3,434,704.95
本期转回		775,299.12		775,299.12
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025.4.30 余额	4,652,011.52	14,050,977.51		18,702,989.03

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.01.01	68,089,451.33	17,571,603.53		85,661,054.86
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-28,727,477.43	28,727,477.43		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	109,631,617.45			109,631,617.45
本期终止确认	41,685,419.57	119,649.30		41,805,068.87
其他变动				
2024.12.31	107,308,171.78	46,179,431.66		153,487,603.44

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31 年末余额	107,308,171.78	46,179,431.66		153,487,603.44
2024.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	163,979,207.44	298,469.72		164,277,677.16
本期终止确认	98,668,630.57			98,668,630.57
其他变动				
2025.4.30 余额	172,618,748.65	46,477,901.38		219,096,650.03

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.01.01	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,355,976.77	12,711,562.12	23,955.69			16,043,583.20
合计	3,355,976.77	12,711,562.12	23,955.69			16,043,583.20

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	16,043,583.20	3,434,704.95	775,299.12			18,702,989.03
合计	16,043,583.20	3,434,704.95	775,299.12			18,702,989.03

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2025.4.30	2024.12.31
增值税退税	191,938,698.67	127,964,172.96
保证金	15,726,633.09	14,889,704.16
押金	4,667,020.85	5,101,119.50
备用金	3,006,690.10	3,556,783.09
往来款	1,779,320.15	1,841,970.73
代垫社保	1,978,287.17	133,853.00
合计	219,096,650.03	153,487,603.44

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.12.31 余额	账龄	占 2024.12.31 其他应收款项余额合计数的比例(%)	2024.12.31 坏账准备余额
墨西哥税务局	增值税退税	79,439,293.84	1年以内	51.76	3,836,285.71
		24,919,573.27	1-2年	16.24	2,491,957.34
		14,493,688.49	2-3年	9.44	4,380,311.13
中华人民共和国宁波海关	进口关税、增值税	8,360,765.42	1年以内	5.45	

单位名称	款项性质	2024.12.31 余额	账龄	占 2024.12.31 其他应收款项余额合计数的比例(%)	2024.12.31 坏账准备余额
宁波江北高新产业园开发建设有限公司	保证金	6,608,000.00	3 年以上	4.31	5,286,400.00
慈溪滨海经济开发区管理委员会	保证金	5,960,000.00	1-2 年	3.88	
福地工业设施（苏州）有限公司	押金	1,360,401.97	3 年以上	0.89	
		200,000.00	2-3 年	0.13	
		721,517.42	1 年以内	0.47	
合计		142,063,240.41		92.57	15,994,954.18

单位名称	款项性质	2025.4.30 余额	账龄	占 2025.4.30 其他应收款项余额合计数的比例(%)	2025.4.30 坏账准备期末余额
墨西哥税务局	增值税退税	113,676,034.13	1 年以内	51.88	6,489,022.90
		24,964,639.55	1-2 年	11.39	2,496,463.97
		14,627,442.63	2-3 年	6.68	4,388,232.79
中华人民共和国宁波海关	进口关税、增值税	8,052,486.13	1 年以内	3.68	
宁波江北高新产业园开发建设有限公司	保证金	6,608,000.00	3 年以上	3.02	5,286,400.00
慈溪滨海经济开发区管理委员会	保证金	5,960,000.00	1-2 年	2.72	
福地工业设施（苏州）有限公司	押金	1,360,401.97	3 年以上	0.62	
		200,000.00	2-3 年	0.09	
		721,517.42	1 年以内	0.33	
合计		176,170,521.83		80.41	18,660,119.66

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2025.4.30			2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	401,748,038.83	724,976.86	401,023,061.97	337,771,231.94	302,393.48	337,468,838.46
包装物及低值易耗品	13,695,707.03		13,695,707.03	4,514,714.14		4,514,714.14
在产品	316,320,656.08	638,322.47	315,682,333.61	220,630,059.20	3,079,583.27	217,550,475.93
库存商品	653,216,594.32	15,088,490.17	638,128,104.15	772,132,041.73	10,293,021.29	761,839,020.44
合计	1,384,980,996.26	16,451,789.50	1,368,529,206.76	1,335,048,047.01	13,674,998.04	1,321,373,048.97

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	2025.4.30	2024.12.31
一年内到期的大额存单	643,833,361.35	570,318,800.00
合计	643,833,361.35	570,318,800.00

(十) 其他流动资产

项目	2025.4.30	2024.12.31
定期存款及利息	409,453,774.08	160,994,191.30
待抵扣、待认证进项税	107,253,711.96	133,577,556.46
预缴税费	2,351,589.14	7,072,472.70
待摊费用	5,298,027.26	5,875,025.99
其他		264.60
合计	524,357,102.44	307,519,511.05

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	2024.01.01	2024.01.01 减值准备余额	本期增减变动								2024.12.31	2024.12.31 减值准备余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 联营企业												
宁波迈柯新材料科技有限公司	6,831,483.81				674,730.31						7,506,214.12	
宁波思柯节能服务有限公司	1,240,844.20				1,107,120.30						2,347,964.50	
宁波喆瑞模具有限公司	3,947,899.51				7,736,143.85				-2,988,082.38		8,695,960.98	
宁波瑾翕节能技术有限公司			300,000.00		-4,999.71						295,000.29	
小计	12,020,227.52		300,000.00		9,512,994.75				-2,988,082.38		18,845,139.89	
合计	12,020,227.52		300,000.00		9,512,994.75				-2,988,082.38		18,845,139.89	

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

被投资单位	2024.12.31 余额	2024.12.31 减值准备余额	本期增减变动								2025.4.30	2025.4.30 减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
2. 联营企业												
宁波迈柯新材料科技有限公司	7,506,214.12				556,248.45						8,062,462.57	
宁波思柯节能服务有限公司	2,347,964.50				107,519.49				-320,000.00		2,135,483.99	
宁波喆瑞模具有限公司	8,695,960.98				2,753,243.79				-2,400,000.00		9,049,204.77	
宁波瑾翕节能技术有限公司	295,000.29				246,781.09						541,781.38	
小计	18,845,139.89				3,663,792.82				-2,720,000.00		19,788,932.71	
合计	18,845,139.89				3,663,792.82				-2,720,000.00		19,788,932.71	

(十二) 其他非流动金融资产

项目	2025.4.30	2024.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,719,991.81	14,778,240.87
其中：权益工具投资	14,719,991.81	14,778,240.87
合计	14,719,991.81	14,778,240.87

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,492,253,354.72	4,316,678,314.61
固定资产清理		
合计	4,492,253,354.72	4,316,678,314.61

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2024.01.01	1,504,397,906.64	4,321,660,160.22	43,121,472.73	173,980,431.16	6,043,159,970.75
(2) 本期增加金额	687,098,805.90	568,209,228.88	10,364,605.31	15,446,889.74	1,281,119,529.83
—购置	13,442,747.56	385,281,855.86	10,294,693.81	15,178,413.53	424,197,710.76
—在建工程转入	673,656,058.34	182,927,373.02	69,911.50	268,476.21	856,921,819.07
(3) 本期减少金额		81,855,928.00	2,089,997.28	847,853.45	84,793,778.73
—处置或报废		81,855,928.00	2,089,997.28	847,853.45	84,793,778.73
(4) 2024.12.31	2,191,496,712.54	4,808,013,461.10	51,396,080.76	188,579,467.45	7,239,485,721.85
2. 累计折旧					
(1) 2024.01.01	253,241,285.82	1,987,024,461.26	23,798,899.44	118,488,583.26	2,382,553,229.78
(2) 本期增加金额	70,619,884.20	501,938,836.06	4,704,026.98	18,507,632.95	595,770,380.19
—计提	70,619,884.20	501,938,836.06	4,704,026.98	18,507,632.95	595,770,380.19
(3) 本期减少金额		55,984,410.83	1,513,333.74	1,004,454.86	58,502,199.43
—处置或报废		55,984,410.83	1,513,333.74	1,004,454.86	58,502,199.43
(4) 2024.12.31	323,861,170.02	2,432,978,886.49	26,989,592.68	135,991,761.35	2,919,821,410.54
3. 减值准备					
(1) 2024.01.01		4,826,148.25			4,826,148.25
(2) 本期增加金额		431,416.96			431,416.96
—计提		431,416.96			431,416.96

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(3) 本期减少金额		2,271,568.51			2,271,568.51
—处置或报废		2,271,568.51			2,271,568.51
(4) 2024.12.31		2,985,996.70			2,985,996.70
4. 账面价值					
(1) 2024.12.31 账面价值	1,867,635,542.52	2,372,048,577.91	24,406,488.08	52,587,706.10	4,316,678,314.61
(2) 2024.01.01 账面价值	1,251,156,620.82	2,329,809,550.71	19,322,573.29	55,491,847.90	3,655,780,592.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2024.12.31 余额	2,191,496,712.54	4,808,013,461.10	51,396,080.76	188,579,467.45	7,239,485,721.85
(2) 本期增加金额	244,330,128.84	129,860,949.48	735,679.30	1,761,848.43	376,688,606.05
—购置	14,524,278.73	47,390,604.52	735,679.30	1,347,856.89	63,998,419.44
—在建工程转入	229,805,850.11	82,470,344.96		413,991.54	312,690,186.61
(3) 本期减少金额		8,494,063.45	985,899.49	241,842.85	9,721,805.79
—处置或报废		8,494,063.45	985,899.49	241,842.85	9,721,805.79
(4) 2025.4.30 余额	2,435,826,841.38	4,929,380,347.13	51,145,860.57	190,099,473.03	7,606,452,522.11
2. 累计折旧					
(1) 2024.12.31 余额	323,861,170.02	2,432,978,886.49	26,989,592.68	135,991,761.35	2,919,821,410.54
(2) 本期增加金额	32,397,632.03	160,320,869.14	1,758,678.14	6,338,791.55	200,815,970.86
—计提	32,397,632.03	160,320,869.14	1,758,678.14	6,338,791.55	200,815,970.86

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(3) 本期减少金额		8,431,295.91	763,990.37	228,924.44	9,424,210.72
—处置或报废		8,431,295.91	763,990.37	228,924.44	9,424,210.72
(4) 2025.4.30 余额	356,258,802.05	2,584,868,459.72	27,984,280.45	142,101,628.46	3,111,213,170.68
3. 减值准备					
(1) 2024.12.31 余额		2,985,996.70			2,985,996.70
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2025.4.30 余额		2,985,996.70			2,985,996.70
4. 账面价值					
(1) 2025.4.30 账面价值	2,079,568,039.33	2,341,525,890.71	23,161,580.12	47,997,844.57	4,492,253,354.73
(2) 2024.12.31 账面价值	1,867,635,542.52	2,372,048,577.91	24,406,488.08	52,587,706.10	4,316,678,314.61

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2025.4.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	627,967,294.01		627,967,294.01	638,724,073.44		638,724,073.44
合计	627,967,294.01		627,967,294.01	638,724,073.44		638,724,073.44

2、 在建工程情况

项目	2025.4.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新能源汽车结构件及三电系统零部件生产基地建设工程	420,824,060.23		420,824,060.23	294,335,159.50		294,335,159.50
卓尔博三期厂房	100,172,896.59		100,172,896.59	70,237,287.12		70,237,287.12
浙江卓尔博厂房建筑工程	5,133,712.40		5,133,712.40	44,915,923.66		44,915,923.66
爱柯迪智能制造科技产业园建设工程	35,781,464.74		35,781,464.74	28,687,625.62		28,687,625.62
其他厂房建筑工程	7,561,709.14		7,561,709.14	146,436,373.43		146,436,373.43
其他设备安装工程	54,652,799.72		54,652,799.72	53,879,704.46		53,879,704.46
其他房屋装修工程	3,840,651.19		3,840,651.19	231,999.65		231,999.65
合计	627,967,294.01		627,967,294.01	638,724,073.44		638,724,073.44

(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2024.01.01 余额	78,837,876.75	4,371,486.86	83,209,363.61
(2) 本期增加金额	31,135,751.82		31,135,751.82
—重估调整	31,135,751.82		31,135,751.82
(3) 本期减少金额	7,001,397.80		7,001,397.80
—处置	7,001,397.80		7,001,397.80
(4) 2024.12.31 余额	102,972,230.77	4,371,486.86	107,343,717.63
2. 累计折旧			
(1) 2024.01.01 余额	22,654,397.24	1,919,189.52	24,573,586.76
(2) 本期增加金额	13,060,657.84	639,729.84	13,700,387.68
—计提	13,060,657.84	639,729.84	13,700,387.68
(3) 本期减少金额	15,225,065.40		15,225,065.40
—重估调整	8,223,667.60		8,223,667.60
—处置	7,001,397.80		7,001,397.80
(4) 2024.12.31 余额	20,489,989.68	2,558,919.36	23,048,909.04
3. 减值准备			
(1) 2024.01.01 余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2024.12.31 余额			
4. 账面价值			
(1) 2024.12.31 账面价值	82,482,241.09	1,812,567.50	84,294,808.59
(2) 2024.01.01 账面价值	56,183,479.51	2,452,297.34	58,635,776.85

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2024.12.31 余额	102,972,230.77	4,371,486.86	107,343,717.63
(2) 本期增加金额	2,086,472.11		2,086,472.11
—新增租赁	2,086,472.11		2,086,472.11
(3) 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(4) 2025.4.30 余额	105,058,702.88	4,371,486.86	109,430,189.74
<b>2. 累计折旧</b>			
(1) 2024.12.31 余额	20,489,989.68	2,558,919.36	23,048,909.04
(2) 本期增加金额	4,065,026.21	213,243.28	4,278,269.49
—计提	4,065,026.21	213,243.28	4,278,269.49
(3) 本期减少金额			
(4) 2025.4.30 余额	24,555,015.89	2,772,162.64	27,327,178.53
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 2024.12.31 余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2025.4.30 余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 2025.4.30 账面价值	80,503,686.99	1,599,324.22	82,103,011.21
(2) 2024.12.31 账面价值	82,482,241.09	1,812,567.50	84,294,808.59

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 2024.01.01	595,490,971.96	132,608,727.36	79,700.00	78,023,133.23	806,202,532.55
(2) 本期增加金额	39,713,337.49		40,497.63	4,253,226.29	44,007,061.41
—购置	39,713,337.49		40,497.63	4,253,226.29	44,007,061.41
(3) 本期减少金额					
(4) 2024.12.31	635,204,309.45	132,608,727.36	120,197.63	82,276,359.52	850,209,593.96
<b>2. 累计摊销</b>					
(1) 2024.01.01	53,129,132.44	14,105,642.77	72,100.00	32,348,534.03	99,655,409.24
(2) 本期增加金额	13,456,013.64	7,035,928.33	4,049.76	10,071,885.78	30,567,877.51
—计提	13,456,013.64	7,035,928.33	4,049.76	10,071,885.78	30,567,877.51
(3) 本期减少金额					
(4) 2024.12.31	66,585,146.08	21,141,571.10	76,149.76	42,420,419.81	130,223,286.75
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 2024.01.01					

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2024.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2024.12.31 账面价值	568,619,163.37	111,467,156.26	44,047.87	39,855,939.71	719,986,307.21
(2) 2024.01.01 账面价值	542,361,839.52	118,503,084.59	7,600.00	45,674,599.20	706,547,123.31

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2024.12.31 余额	635,204,309.45	132,608,727.36	120,197.63	82,276,359.52	850,209,593.96
(2) 本期增加金额			1,282.55	1,699,033.34	1,700,315.89
—购置			1,282.55	1,699,033.34	1,700,315.89
(3) 本期减少金额				405,837.18	405,837.18
—处置				405,837.18	405,837.18
(4) 2025.4.30 余额	635,204,309.45	132,608,727.36	121,480.18	83,569,555.68	851,504,072.67
2. 累计摊销					
(1) 2024.12.31 余额	66,585,146.08	21,141,571.10	76,149.76	42,420,419.81	130,223,286.75
(2) 本期增加金额	5,063,439.83	3,769,780.02	1,520.91	2,396,967.17	11,231,707.93
—计提	5,063,439.83	3,769,780.02	1,520.91	2,396,967.17	11,231,707.93
(3) 本期减少金额				405,837.18	405,837.18
—处置				405,837.18	405,837.18
(4) 2025.4.30 余额	71,648,585.91	24,911,351.12	77,670.67	44,411,549.80	141,049,157.50
3. 减值准备					
(1) 2024.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2025.4.30 余额					
4. 账面价值					
(1) 2025.4.30 账面价值	563,555,723.54	107,697,376.24	43,809.51	39,158,005.88	710,454,915.17
(2) 2024.12.31 账面价值	568,619,163.37	111,467,156.26	44,047.87	39,855,939.71	719,986,307.21

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
爱柯迪（深圳）精密部件有限公司	8,288,016.85			8,288,016.85
爱柯迪富乐精密科技(太仓)有限公司	135,775,039.32			135,775,039.32
卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司	613,176,613.68			613,176,613.68
小计	757,239,669.85			757,239,669.85
减值准备				
爱柯迪（深圳）精密部件有限公司	8,288,016.85			8,288,016.85
爱柯迪富乐精密科技(太仓)有限公司				
卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司				
小计	8,288,016.85			8,288,016.85
账面价值	748,951,653.00			748,951,653.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.04.30
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
爱柯迪（深圳）精密部件有限公司	8,288,016.85			8,288,016.85
爱柯迪富乐精密科技(太仓)有限公司	135,775,039.32			
卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司	613,176,613.68			613,176,613.68
小计	757,239,669.85			757,239,669.85
减值准备				
爱柯迪（深圳）精密部件有限公司	8,288,016.85			8,288,016.85

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.04.30
		企业合并形成的	处置	
爱柯迪富乐精密科技(太仓)有限公司				
卓尔博(宁波)精密机电股份有限公司				
小计	8,288,016.85			8,288,016.85
账面价值	748,951,653.00			748,951,653.00

(十八) 长期待摊费用

项目	2024.01.01	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.12.31
模具费	288,924,998.40	271,367,843.93	261,076,616.67	927,076.78	298,289,148.88
改造及装修费	74,880,968.06	26,951,925.66	37,946,241.14		63,886,652.58
其他	6,087,573.81	43,311,940.54	27,447,852.94		21,951,661.41
合计	369,893,540.27	341,631,710.13	326,470,710.75	927,076.78	384,127,462.87

项目	2024.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025.4.30
模具款	298,289,148.88	73,113,787.15	70,651,926.05		300,751,009.98
装修款	63,886,652.58	4,586,419.76	8,596,892.35		59,876,179.99
其他	21,951,661.41	1,728,552.62	4,803,594.40		18,876,619.63
合计	384,127,462.87	79,428,759.53	84,052,412.80		379,503,809.60

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025.4.30		2024.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	161,230,752.20	26,415,817.80	162,726,257.45	26,499,089.90
内部交易未实现利润	196,397,767.67	29,459,665.15	222,185,281.87	33,327,792.28
可抵扣亏损	340,561,568.47	67,936,670.88	317,930,660.42	65,048,980.25
预提费用	105,047,124.63	15,937,169.37	103,425,917.85	15,927,049.04
递延收益	155,660,980.86	31,885,101.63	153,112,494.73	30,871,072.73

项目	2025.4.30		2024.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	82,258,048.55	16,152,250.19	84,484,488.27	16,433,982.83
可转换公司债券	140,400,725.93	21,060,108.89	124,144,881.80	18,621,732.27
未结算销售返利	28,015,431.61	4,202,314.74	26,477,573.97	3,971,636.10
股份支付	23,585,218.77	3,592,859.74	5,846,869.14	884,298.91
合计	1,233,157,618.69	216,641,958.39	1,200,334,425.50	211,585,634.31

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.4.30		2024.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	241,794,832.67	36,269,224.90	245,870,713.00	36,880,606.95
公允价值变动	-9,477,152.64	-1,423,967.41	1,579,863.55	234,037.62
固定资产	993,297,534.89	162,704,112.23	1,035,596,215.11	169,638,978.22
使用权资产	78,173,710.27	15,263,490.72	80,220,630.90	15,546,899.82
其他	6,806,864.65	1,021,029.70	5,964,063.34	894,609.50
合计	1,310,595,789.84	213,833,890.14	1,369,231,485.90	223,195,132.11

## 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025.4.30		2024.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	115,343,383.47	101,298,574.92	114,072,074.75	97,513,559.56
递延所得税负债	115,343,383.47	98,490,506.67	114,072,074.75	109,123,057.36

**(二十) 其他非流动资产**

项目	2025.4.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	149,877,310.24		149,877,310.24	169,609,416.43		169,609,416.43
预付模具款	11,339,024.98		11,339,024.98	15,735,996.41		15,735,996.41
预付软件款				28,000.00		28,000.00
递延利润分 配	4,859,752.57		4,859,752.57	4,859,726.28		4,859,726.28
一年期以上 存单及利息	2,685,496,513.52		2,685,496,513.52	1,812,057,322.54		1,812,057,322.54
合计	2,851,572,601.31		2,851,572,601.31	2,002,290,461.66		2,002,290,461.66

**(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	2025.4.30				2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	101,764,670.03	97,150,381.58	抵押担保	抵押担保	101,764,670.03	97,828,812.72	抵押担保	抵押担保
固定资产	42,488,314.83	30,681,493.97	抵押担保	抵押担保	42,488,314.83	31,253,160.86	抵押担保	抵押担保
货币资金	37,292,303.59	37,292,303.59	银行承兑汇票保 证金	银行承兑汇票保 证金	34,800,745.65	34,800,745.65	银行承兑汇票保 证金	银行承兑汇票保 证金
货币资金	3,206,962.29	3,206,962.29	履约证保证金	履约证保证金	2,761,258.73	2,761,258.73	履约证保证金	履约证保证金
货币资金	663,629.40	663,629.40	信用证保证金	信用证保证金				
货币资金	233.54	233.54	外汇期权保证金	外汇期权保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	外汇期权保证金	外汇期权保证金
货币资金	100.00	100.00	期货保证金	账户保证金	100.00	100.00	期货保证金	账户保证金
合计	185,416,213.68	168,995,104.37			182,815,089.24	167,644,077.96		

## (二十二) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	2025.4.30	2024.12.31
抵押及保证借款	57,438,438.34	51,998,214.68
保证借款	20,015,611.11	29,364,617.33
信用借款	1,974,122,027.99	1,778,603,240.39
承兑汇票贴现	29,777,452.88	11,762,619.21
合计	2,081,353,530.32	1,871,728,691.61

## (二十三) 交易性金融负债

项目	2025.4.30	2024.12.31
交易性金融负债	16,295,035.78	10,086,280.33
其中：衍生金融负债	16,295,035.78	10,086,280.33
合计	16,295,035.78	10,086,280.33

## (二十四) 应付票据

种类	2025.4.30	2024.12.31
银行承兑汇票	250,285,544.28	280,900,703.54
合计	250,285,544.28	280,900,703.54

## (二十五) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	2025.4.30	2024.12.31
材料款	600,991,665.52	641,460,137.22
设备款	156,203,563.77	125,533,916.36
服务费	60,020,927.16	79,664,364.11
工程款	61,581,364.99	91,550,147.59
合计	878,797,521.44	938,208,565.28

## (二十六) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	2025.4.30	2024.12.31
预收合同款	16,929,611.59	8,043,921.61
合计	16,929,611.59	8,043,921.61

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	152,260,550.17	1,288,314,581.23	1,217,927,243.31	222,647,888.09
离职后福利-设定提存计划	9,191,048.42	78,590,874.57	82,196,015.23	5,585,907.76
辞退福利		779,716.64	636,716.64	143,000.00
合计	161,451,598.59	1,367,685,172.44	1,300,759,975.18	228,376,795.85

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.4.30
短期薪酬	222,647,888.09	421,385,862.76	471,968,208.04	172,065,542.81
离职后福利-设定提存计划	5,585,907.76	25,594,922.13	26,546,207.69	4,634,622.20
辞退福利	143,000.00	378,704.00	493,960.00	27,744.00
合计	228,376,795.85	447,359,488.89	499,008,375.73	176,727,909.01

2、 短期薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	132,490,744.50	1,147,841,818.57	1,082,980,174.88	197,352,388.19
(2) 职工福利费	1,747,739.76	46,429,412.04	45,479,247.62	2,697,904.18
(3) 社会保险费	2,935,021.62	48,353,452.92	47,873,920.49	3,414,554.05
其中：医疗保险费	2,796,053.89	41,775,664.09	41,456,164.73	3,115,553.25
工伤保险费	138,967.73	6,324,674.10	6,164,641.03	299,000.80
生育保险费		253,114.73	253,114.73	
(4) 住房公积金	204,795.00	25,540,566.35	25,521,658.57	223,702.78
(5) 工会经费和职工教育经费	14,882,249.29	20,149,331.35	16,072,241.75	18,959,338.89
合计	152,260,550.17	1,288,314,581.23	1,217,927,243.31	222,647,888.09

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.4.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	197,352,388.19	375,960,227.26	415,612,303.39	157,700,312.06
(2) 职工福利费	2,697,904.18	13,206,303.44	13,115,646.44	2,788,561.18
(3) 社会保险费	3,414,554.05	16,847,224.22	15,847,389.96	4,414,388.31

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.4.30
其中：医疗保险费	3,115,553.25	15,510,854.22	14,450,518.51	4,175,888.96
工伤保险费	299,000.80	1,242,669.39	1,303,170.84	238,499.35
生育保险费		93,700.61	93,700.61	
(4) 住房公积金	223,702.78	8,945,552.31	8,919,838.07	249,417.02
(5) 工会经费和职工教育经费	18,959,338.89	6,426,555.53	18,473,030.18	6,912,864.24
合计	222,647,888.09	421,385,862.76	471,968,208.04	172,065,542.81

### 3、 设定提存计划列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
基本养老保险	8,875,371.61	76,041,407.66	79,508,573.49	5,408,205.78
失业保险费	315,676.81	2,549,466.91	2,687,441.74	177,701.98
合计	9,191,048.42	78,590,874.57	82,196,015.23	5,585,907.76

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.4.30
基本养老保险	5,408,205.78	24,784,060.47	25,733,335.66	4,458,930.59
失业保险费	177,701.98	810,861.66	812,872.03	175,691.61
合计	5,585,907.76	25,594,922.13	26,546,207.69	4,634,622.20

### (二十八) 应交税费

税费项目	2025.4.30	2024.12.31
企业所得税	58,127,729.88	70,240,489.76
增值税	30,914,736.32	28,482,519.04
残保金	15,972,705.39	12,190,837.28
房产税	6,463,971.79	12,853,227.71
城市维护建设税	4,007,316.94	3,629,489.85
教育费附加	2,947,063.33	2,886,797.32
土地使用税	760,697.48	2,481,730.67
个人所得税	642,073.24	10,222,420.65
印花税	549,942.17	2,423,447.50
水利基金	14,489.27	8,650.27
环境保护税	0.02	18,861.62
合计	120,400,725.83	145,438,471.67

**(二十九) 其他应付款**

项目	2025.4.30	2024.12.31
应付利息		
应付股利	8,047,320.00	6,027,903.20
其他应付款项	573,355,107.53	578,538,893.77
合计	581,402,427.53	584,566,796.97

**1、 应付股利**

项目	2025.4.30	2024.12.31
普通股股利	8,047,320.00	6,027,903.20
合计	8,047,320.00	6,027,903.20

**2、 其他应付款项**

(1) 按款项性质列示

项目	2025.4.30	2024.12.31
往来款	16,023,951.58	15,751,517.35
代扣代缴、代垫款项	579,455.95	6,035,676.42
限制性股票回购义务	53,539,200.00	53,539,200.00
应付现金对价	503,212,500.00	503,212,500.00
合计	573,355,107.53	578,538,893.77

**(三十) 一年内到期的非流动负债**

项目	2025.4.30	2024.12.31
一年内到期的长期借款	80,654,935.41	50,318,800.00
一年内到期的应付债券	9,418,572.34	4,257,778.44
一年内到期的租赁负债	6,791,543.45	10,185,906.79
合计	96,865,051.20	64,762,485.23

**(三十一) 其他流动负债**

项目	2025.4.30	2024.12.31
待转销项税	1,520,411.39	396,449.96
未终止确认的应收票据	37,063,299.12	55,804,611.99
未终止确认的应收账款	1,086,000.00	
合计	39,669,710.51	56,201,061.95

**(三十二) 长期借款**

项目	2025.4.30	2024.12.31
抵押加保证借款	248,200,000.00	148,200,000.00
信用借款	65,529,394.77	116,358,880.86
合计	313,729,394.77	264,558,880.86

**(三十三) 应付债券**

**1、 应付债券明细**

项目	2025.4.30	2024.12.31
可转换公司债券	1,571,587,016.91	1,555,368,516.35
合计	1,571,587,016.91	1,555,368,516.35

## 2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2024.01.01	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	重分至一年内到期的非流动负债	2024.12.31	是否违约
爱迪转债	100.00	详见说明	2022-9-23	6年	1,570,000,000.00	1,497,199,434.57		9,983,821.47	53,514,046.62	-7,849,190.00	-55,000.00	2,575,403.69	1,555,368,516.35	否
合计					1,570,000,000.00	1,497,199,434.57		9,983,821.47	53,514,046.62	-7,849,190.00	-55,000.00	2,575,403.69	1,555,368,516.35	

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2024.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	重分至一年内到期的非流动负债	2025.4.30	是否违约
爱迪转债	100.00	详见说明	2022-9-23	6年	1,570,000,000.00	1,555,368,516.35		5,160,793.90	16,255,500.56		-37,000.00	-5,160,793.90	1,571,587,016.91	否
合计					1,570,000,000.00	1,555,368,516.35		5,160,793.90	16,255,500.56		-37,000.00	-5,160,793.90	1,571,587,016.91	

应付债券说明：本公司公开发行 1,570.00 万张可转换公司债券，每张面值 100.00 元，发行总额 15.70 亿元。

## 3、 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]1917号”文核准，公司于 2022 年 9 月 23 日公开发行了 15,700,000 张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 1,570,000,000.00 元。

公司可转换公司债券于 2022 年 10 月 28 日在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“爱迪转债”，债券代码“110090”。本次发行的可转换公司债券票面利率为：第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.30%、第五年 1.50%、第六年 1.80%。本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

本次发行的可转债转股期自本次可转债发行结束之日（2022 年 9 月 29 日，T+4 日）起满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2023 年 3 月 29 日至 2028 年 9 月 22 日（如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个交易日；顺延期间不另付息）。

截至 2024 年 12 月 31 日，共 213,000.00 元“爱迪转债”转换为公司股份，因转股形成的股份数量为 11,386.00 股。

截至 2025 年 4 月 30 日，共 250,000.00 元“爱迪转债”转换为公司股份，因转股形成的股份数量为 13,345.00 股。

**(三十四) 租赁负债**

项目	2025.4.30	2024.12.31
房屋租赁	74,859,195.35	72,987,805.94
设备租赁	1,330,785.49	1,310,775.49
合计	76,189,980.84	74,298,581.43

**(三十五) 预计负债**

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
产品质量保证	44,416,785.87	19,581,218.40	13,703,105.67	50,294,898.60	注 1
其他	1,857,383.28	2,211,849.08	1,093,525.11	2,975,707.25	
合计	46,274,169.15	21,793,067.48	14,796,630.78	53,270,605.85	

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.4.30	形成原因
产品质量保证	50,294,898.60	4,564,321.38	2,753,383.69	52,105,836.29	注 1
其他	2,975,707.25	554,605.87	471,500.40	3,058,812.72	
合计	53,270,605.85	5,118,927.25	3,224,884.09	55,164,649.01	

注 1：本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证估计并计提相应准备。

**(三十六) 递延收益**

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
政府补助	104,732,439.18	51,998,700.00	22,886,995.47	133,844,143.71	收到与资产相关的政府补助
合计	104,732,439.18	51,998,700.00	22,886,995.47	133,844,143.71	

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.4.30	形成原因
政府补助	133,844,143.71	4,193,400.00	7,721,055.41	130,316,488.30	收到与资产相关的政府补助
合计	133,844,143.71	4,193,400.00	7,721,055.41	130,316,488.30	

**(三十七) 其他非流动负债**

项目	2025.4.30	2024.12.31
模具开发款	618,550,074.55	634,970,784.82
合计	618,550,074.55	634,970,784.82

**(三十八) 营业收入和营业成本**

**1、 营业收入和营业成本情况**

项目	2025年1-4月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,530,143,459.19	1,774,921,577.19	7,600,753,762.15	5,487,461,825.77
其他业务	118,459,858.95	109,999,569.03	196,594,835.21	170,933,358.60
合计	2,648,603,318.14	1,884,921,146.22	7,797,348,597.36	5,658,395,184.37

**(三十九) 税金及附加**

项目	2025年1-4月	2024年度
城市维护建设税	5,874,819.99	21,583,766.35
教育费附加	4,576,156.39	16,603,284.51
房产税	6,712,421.48	14,277,407.98
土地使用税	1,289,536.09	2,076,444.55
其他	2,276,468.67	8,308,739.53
合计	20,729,402.62	62,849,642.92

**(四十) 销售费用**

项目	2025年1-4月	2024年度
职工薪酬	10,752,204.79	44,267,630.71
保险费	1,615,866.54	3,547,482.44
业务招待费	2,045,138.08	5,113,712.68
差旅费	720,527.93	2,529,475.96
其他	678,912.93	3,969,443.18
合计	15,812,650.27	59,427,744.97

(四十一) 管理费用

项目	2025年1-4月	2024年度
职工薪酬	70,428,691.82	212,164,525.00
折旧摊销	23,773,562.01	57,498,323.65
股份支付	16,779,924.21	30,160,218.57
咨询服务费	7,920,130.51	24,401,129.51
残保金	3,709,249.11	9,108,118.04
修理费	3,657,345.97	14,195,833.88
办公费	3,585,348.27	7,324,888.44
物业费	3,273,528.09	8,307,962.90
环保费用	2,478,502.76	8,814,939.74
差旅费	1,786,225.10	5,642,266.23
物料消耗	1,731,629.60	5,154,572.38
业务招待费	1,587,630.61	8,066,167.48
车辆使用费	682,879.32	2,206,827.61
其他	7,476,174.43	14,955,897.24
合计	148,870,821.81	408,001,670.67

(四十二) 研发费用

项目	2025年1-4月	2024年度
职工薪酬	48,034,683.26	179,771,717.09
直接投入	61,914,107.74	145,158,925.46
折旧摊销	15,806,431.92	48,791,777.01
其他	4,034,269.99	14,609,074.72
合计	129,789,492.91	388,331,494.28

(四十三) 财务费用

项目	2025年1-4月	2024年度
利息费用	40,608,017.11	127,333,105.08
其中：租赁负债利息费用	1,147,781.58	2,672,639.21
减：利息收入	40,315,921.03	124,529,680.81
汇兑损益	-60,842,672.57	25,970,133.95
其他	1,682,087.15	2,799,269.83
合计	-58,868,489.34	31,572,828.05

#### (四十四) 其他收益

项目	2025年1-4月	2024年度
政府补助	18,818,729.28	57,911,485.69
进项税加计抵减	5,410,251.56	23,448,317.82
代扣个人所得税手续费	809,109.83	1,689,137.64
直接减免的增值税	89,050.00	742,300.00
合计	25,127,140.67	83,791,241.15

#### (四十五) 投资收益

项目	2025年1-4月	2024年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,663,792.82	9,512,994.75
交易性金融资产在持有期间的投资收益	17,215,684.31	3,599,872.91
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,075,963.51	252,308.94
理财产品收益	4,012,799.06	11,104,778.12
合计	23,816,312.68	24,469,954.72

#### (四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025年1-4月	2024年度
交易性金融资产	-1,838,924.42	1,446,694.48
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-56,273.98	45,333.33
其他非流动金融资产	-58,249.06	-118,694.88
交易性金融负债	-10,953,183.50	-1,381,103.23
合计	-12,850,356.98	-53,103.63

#### (四十七) 信用减值损失

项目	2025年1-4月	2024年度
应收票据坏账损失	10,786.03	-456,688.56
应收账款坏账损失	-3,819,199.23	16,031,701.12
其他应收款坏账损失	3,264,046.71	12,706,292.14
合计	-544,366.49	28,281,304.70

**(四十八) 资产减值损失**

项目	2025年1-4月		2024年度	
	2025年1-4月	2024年度	2025年1-4月	2024年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	5,086,670.95		6,613,434.59	
固定资产减值损失			431,416.96	
合计	5,086,670.95		7,044,851.55	

**(四十九) 资产处置收益**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025年1-4月	2024年度	2025年1-4月	2024年度
固定资产处置收益	175,611.42	6,738,957.98	175,611.42	6,738,957.98
固定资产处置损失	-102,677.75	-799,464.62	-102,677.75	-799,464.62
合计	72,933.67	5,939,493.36	72,933.67	5,939,493.36

**(五十) 营业外收入**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025年1-4月	2024年度	2025年1-4月	2024年度
政府补助-收益相关		2,000,000.00		2,000,000.00
固定资产报废利得		18,104.52		18,104.52
保险赔款	790,112.72	3,347,929.99	790,112.72	3,347,929.99
其他	151,804.59	1,052,077.63	151,804.59	1,052,077.63
合计	941,917.31	6,418,112.14	941,917.31	6,418,112.14

**(五十一) 营业外支出**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025年1-4月	2024年度	2025年1-4月	2024年度
非流动资产毁损报废损失	815,111.60	1,681,944.52	815,111.60	1,681,944.52
其他	410.48	3,800,239.50	410.48	3,800,239.50
合计	815,522.08	5,482,184.02	815,522.08	5,482,184.02

## (五十二) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	2025年1-4月	2024年度
当期所得税费用	86,057,812.57	168,808,437.20
递延所得税费用	-15,924,406.13	-24,516,076.18
上期所得税汇算清缴差异	65.55	-1,565,900.21
合计	70,133,471.99	142,726,460.81

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025年1-4月	2024年度
利润总额	539,098,414.46	1,268,527,389.57
按适用税率计算的所得税费用	80,864,762.17	190,279,108.43
子公司适用不同税率的影响	-2,559,350.45	4,272,498.93
调整以前期间所得税的影响	-327.72	-1,565,900.21
非应税收入的影响	-164,890.81	-813,168.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,956,963.78	20,807,996.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-130,133.96	-20,118,814.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,819,531.61	15,837,387.61
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		-7,567,229.17
研发费用	-19,653,082.63	-58,405,417.64
所得税费用	70,133,471.99	142,726,460.81

## (五十三) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2025年1-4月	2024年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	439,530,928.77	1,048,723,620.58
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,029,749,740.75	999,927,140.08
基本每股收益	0.43	1.05
其中：持续经营基本每股收益	0.43	1.05
终止经营基本每股收益		

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2025.4.30	2024.12.31
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	453,348,396.30	1,094,210,084.78
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,116,815,020.84	1,087,079,060.97
稀释每股收益	0.41	1.01
其中：持续经营稀释每股收益	0.41	1.01
终止经营稀释每股收益		

## (五十四) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	2024.12.31 外币余额	折算汇率	2024.12.31 折算人民币 余额
货币资金			768,310,351.75
其中：美元	26,544,167.38	7.1884	190,810,092.82
欧元	72,882,777.62	7.5257	548,493,919.54
港币	38,896.65	0.9260	36,019.85
日币	393,561,510.36	0.0462	18,195,529.44
林吉特	2,609,063.34	1.6199	4,226,428.91
墨西哥比索	18,721,764.63	0.3498	6,548,361.19
应收账款			898,608,863.45
其中：美元	82,062,570.92	7.1884	589,898,584.68
欧元	40,992,297.10	7.5257	308,495,730.27
日币	4,640,592.22	0.0462	214,548.50
其他应收款			120,123,696.81
其中：墨西哥比索	339,799,456.24	0.3498	118,852,555.60
林吉特	784,703.26	1.6199	1,271,141.21
应付账款			105,212,530.80
其中：美元	13,808,753.13	7.1884	99,262,836.94

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

项目	2024.12.31 外币余额	折算汇率	2024.12.31 折算人民币 余额
欧元	247,376.50	7.5257	1,861,681.34
林吉特	2,137,179.36	1.6199	3,462,017.70
日币	13,540,000.00	0.0462	625,994.82
其他应付款			426,270.16
其中：墨西哥比索	263,145.97	1.6199	426,270.16

项目	2025.4.30 外币余额	折算汇率	2025.4.30 折算人民币余 额
货币资金			370,828,068.94
其中：美元	31,430,931.23	7.2014	226,346,708.62
欧元	14,139,045.19	8.2250	116,293,646.70
港币	4,319,428.35	0.9996	4,317,546.99
日币	259,273,391.56	0.0509	13,189,756.62
林吉特	2,528,627.68	1.6712	4,225,860.19
墨西哥比索	17,111,215.35	0.3692	6,317,831.69
泰铢	630,804.91	0.2167	136,718.13
应收账款			1,075,002,524.88
其中：美元	90,792,974.50	7.2014	653,833,885.34
欧元	51,194,191.40	8.2250	421,072,224.22
日币	1,895,253.30	0.0509	96,415.32
其他应收款			172,916,132.59
其中：墨西哥比索	465,206,110.93	0.3692	171,764,182.14
林吉特	689,292.55	1.6712	1,151,950.45
应付账款			107,561,059.72
其中：美元	14,579,448.92	7.2014	104,992,437.32
欧元	130,113.05	8.2250	1,070,179.84

项目	2025.4.30 外币余额	折算汇率	2025.4.30 折算人民币余额
林吉特	359,199.93	1.6712	600,297.40
日币	17,655,000.00	0.0509	898,145.16
其他应付款			470,605.98
其中：美元	888.00	7.2014	6,394.84
墨西哥比索	10,932.21	0.3692	4,036.41
欧元	13,488.79	8.2250	110,945.28
林吉特	208,968.42	1.6712	349,229.45

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因及其会计处理

境外经营实体	经营地	记账本位币	2025.4.30	2024.12.31 汇率
爱柯迪香港有限公司	香港	美元	7.2014	7.1884
IKD MEXICO, S.A.de C.V.	墨西哥	美元	7.2014	7.1884
IKD New Energy Technology S.A. de C.V.	墨西哥	美元	7.2014	7.1884
IKD Germany Gmbh	德国	欧元	8.2250	7.5257
IKD (MALAYSIA) SDN.BHD.	马来西亚	林吉特	1.6712	1.6199
IKD FOEHL (MALAYSIA) SDN. BHD	马来西亚	林吉特	1.6712	1.6199
KCA (MALAYSIA) SDN.BHD.	马来西亚	人民币	1.0000	1.0000
IKD Hungary New Energy Technology Kft.	匈牙利	福林	0.0204	0.0183
IKD NORTH AMERICA,INC.	美国	美元	7.2014	7.1884

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	2025.4.30	2024.12.31
租赁负债的利息费用	1,147,781.58	2,672,639.21
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		1,225,307.09
转租使用权资产取得的收入		165,220.18
与租赁相关的总现金流出	4,784,217.62	15,313,640.68

(五十六) 研发支出

项目	2025.4.30	2024.12.31
职工薪酬	48,034,683.26	179,771,717.09
直接投入	61,914,107.74	145,158,925.46
折旧摊销	15,806,431.92	48,791,777.01
其他	4,034,269.99	14,609,074.72
合计	129,789,492.91	388,331,494.28
其中：费用化研发支出	129,789,492.91	388,331,494.28

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

- 2024年1月，本公司之子公司宁波市柯创铝业有限公司在马来西亚设立全资子公司 KCA(MALAYSIA) SDN.BHD.，注册资本为 2,800 万美元；
- 2024年2月，本公司之子公司爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司在马来西亚设立全资子公司 IKD FOEHL (MALAYSIA) SDN. BHD.，注册资本为 100 万美元；
- 2024年4月，本公司在匈牙利设立全资子公司 IKD Hungary New Energy Technology Kft.，注册资本为 10 万欧元。
- 2024年12月，本公司在宁波设立全资子公司瞬动机器人技术（宁波）有限公司，注册资本为 5,000 万元人民币。
- 2024年1月，本公司之子公司宁波爱柯迪科技产业发展有限公司成为太仓市凯科企业管理合伙企业（有限合伙）普通合伙人，代表太仓市凯科企业管理合伙企业（有限合伙）有限合伙人执行合伙事务，根据协议安排，宁波爱柯迪科技产业发展有限公司能够控制太仓市凯科企业管理合伙企业(有限合伙)；

6、2024年10月，本公司之子公司宁波爱柯迪科技产业发展有限公司成为太仓市爱众企业管理合伙企业（有限合伙）普通合伙人，代表太仓市爱众企业管理合伙企业（有限合伙）有限合伙人执行合伙事务，根据协议安排，宁波爱柯迪科技产业发展有限公司能够控制太仓市爱众企业管理合伙企业（有限合伙）。

7、2024年10月，本公司在美国设立全资子公司 IKD NORTH AMERICA,INC.，注册资本为1万美元。

8、2024年9月，卓尔博在新加坡投资新设全资子公司卓尔博精密（新加坡）私人有限公司，英文名称为 ZEB PRECISION (SINGAPORE) PTE. LTD.。

9、2024年12月，卓尔博与 ZEB PRECISION (SINGAPORE) PTE. LTD.在泰国投资新设 ZEB PRECISION (THAILAND) LED.。

10、2025年1月，本公司之子公司在深圳设立全资子公司瞬动机器人技术（深圳）有限公司，注册资本为500元人民币。

11、2025年2月，本公司之子公司宁波爱柯迪科技产业发展有限公司成为深圳市昂迈德投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人，代表深圳市昂迈德投资合伙企业（有限合伙）有限合伙人执行合伙事务，根据协议安排，宁波爱柯迪科技产业发展有限公司能够控制深圳市昂迈德投资合伙企业（有限合伙）。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波优耐特模具有限公司	1543.78 万人民币	宁波	宁波	精冲模、模具标准件设计、制造、加工	84.00		同一控制下股权收购
宁波优铭模具有限公司	600 万人民币	宁波	宁波	精冲模、模具标准件设计、制造、加工		58.80	同一控制下股权收购
宁波市江北区协成工业炉制造有限公司	50 万人民币	宁波	宁波	有色金属溶解保温设备、工业炉窑设备等制造、加工	70.00		设立
宁波爱柯迪科技产业发展有限公司	130000 万人民币	宁波	宁波	汽车零配件、压缩机零配件制造、加工	100.00		同一控制下股权收购
爱柯迪香港有限公司	3906.99 万美元	香港	香港	投资、贸易	100.00		设立
IKD MEXICO,S.A.de C.V.	5034.567 万美元	墨西哥	墨西哥	汽车零部件制造、加工		99.31	设立
宁波爱柯迪精密部件有限公司	25000 万人民币	宁波	宁波	汽车铝合金压铸零件、模具及机械设备的制造、加工	100.00		设立
宁波柯东机械有限公司	111.11 万人民币	宁波	宁波	压铸设备、机加工设备配件销售，安装、调试、维修、保养及技术咨询	51.00		设立
柳州市柯创铝业业有限公司	3000 万人民币	柳州	柳州	汽车零部件及配件制造、销售		86.40	设立
宁波优盛模具材料有限公司	600 万人民币	宁波	宁波	模具材料、夹具的加工与销售		71.40	设立
实捷新能源汽车科技（宁波）有限公司	2000 万人民币	宁波	宁波	新能源汽车零部件的研发、制造、设计与销售	100.00		设立
爱柯迪（深圳）精密部件有限公司	10000 万人民币	深圳	深圳	铝合金压铸加工、模具加工、机械零配件的开发、生产	51.00	9.18	非同一控制下股权收购

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波爱柯迪半固态成型技术有限公司	2500 万人民币	宁波	宁波	汽车零部件制造、加工		60.18	设立
爱柯迪（柳州）科技产业有限公司	50000 万人民币	柳州	柳州	汽车零部件及配件制造、销售	100.00		设立
IKD Germany Gmbh	2.5 万欧元	德国	德国	汽车零部件开发、设计和销售		100.00	设立
宁波匠成智能科技有限公司	20 万元人民币	宁波	宁波	企业技术咨询		55.00	设立
宁波市柯创铝业有限公司	3125 万元人民币	宁波	宁波	有色金属制造		86.40	设立
IKD (MALAYSIA) SDN.BHD.	1800 万美元	马来西亚	马来西亚	汽车零部件及配件制造、销售	100.00		设立
爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司	7283.7 万元人民币	太仓	太仓	汽车零部件及配件制造、销售	65.54	1.42	非同一控制下股权收购
爱柯迪(安徽)新能源技术有限公司	10000 万人民币	马鞍山	马鞍山	汽车零部件及配件制造、销售	100.00		设立
爱柯迪(马鞍山)新能源汽车零部件有限公司	10000 万人民币	马鞍山	马鞍山	汽车零部件及配件制造、销售		51.00	设立
IKD New Energy Technology S.A. de C.V.	1.8 亿美元	墨西哥	墨西哥	汽车零部件制造、加工	100.00		设立
宁波昕飞科工贸有限公司	50000 万人民币	宁波	宁波	汽车零部件制造、加工	100.00		购买资产
IKD FOEHL (MALAYSIA) SDN. BHD	100 万美元	马来西亚	马来西亚	开发、生产汽车零部件（五大总成除外），高档建筑五金件、五金配件、精密型腔模、销售公司自产产品；从事本公司生产的同类以及相关产品的进出口、批发业务，并提供相关的技术咨询服务		66.96	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
KCA (MALAYSIA) SDN.BHD.	2800 万美元	马来西亚	马来西亚	有色金属合金制造；有色金属合金销售；有色金属压延加工；有色金属铸造；常用有色金属冶炼；金属材料制造；金属切削加工服务。		86.40	设立
IKD Hungary New Energy Technology Kft.	10 万欧元	匈牙利	匈牙利	汽车零部件及配件制造、销售	100.00		设立
瞬动机器人技术（宁波）有限公司	5000 万元人民币	宁波	宁波	智能机器人的研发、制造、销售	100.00		设立
太仓市凯科企业管理合伙企业（有限合伙）	2052.12 万元	太仓	太仓	企业管理咨询		10.53	设立
太仓市爱众企业管理合伙企业（有限合伙）	860.36 万元人民币	太仓	太仓	企业管理咨询		15.51	设立
IKD NORTH AMERICA, INC.	1 万美元	美国	美国	压铸产品研发与销售	100.00		设立
卓尔博（宁波）精密机电股份有限公司	8360 万元人民币	宁波	宁波	微特电机及组件、汽车零部件及配件制造与销售	71.00		非同一控制下股权收购
浙江卓尔博精密科技有限公司	8000 万元人民币	宁波	宁波	制造业	71.00		非同一控制下股权收购
ZEB PRECISION (SINGAPORE) PTE. LTD.	50 万美元	新加坡	新加坡	投资贸易	71.00		设立
ZEB PRECISION (THAILAND) LED.	500 万泰铢	泰国	泰国	制造业	63.90	7.10	设立
瞬动机器人技术（深圳）有限公司	500 万元人民币	深圳	深圳	智能机器人的研发与销售		100.00	设立
深圳市昂迈德投资合伙企业（有限合伙）	1800 万元人民币	深圳	深圳	金融信息服务		51.00	非同一控制下股权收购

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2025年1-4月归属于少数股东的损益	2025年1-4月向少数股东宣告分派的股利	2025年4月30日少数股东权益余额
宁波优耐特模具有限公司（合并）	16.00%	4,297,399.20	6,910,000.00	50,629,613.26
爱柯迪富乐精密科技(江苏)股份有限公司（合并）	33.04%	6,973,715.71	6,607,320.00	128,374,353.44

子公司名称	少数股东持股比例	2024年度归属于少数股东的损益	2024年度向少数股东宣告分派的股利	2024年12月31日少数股东权益余额
宁波优耐特模具有限公司（合并）	16.00%	12,862,840.44	6,470,000.00	53,241,281.00
爱柯迪富乐精密科技(江苏)股份有限公司（合并）	33.04%	21,867,764.53	25,400,002.80	127,675,636.56

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

爱柯迪股份对宁波优耐特模具有限公司持股比例为 84%，少数股东持股比例为 16%。

宁波优耐特模具有限公司对宁波优铭模具有限公司持股比例为 70%，少数股东持股比例为 30%。

宁波优耐特模具有限公司对宁波优盛模具材料有限公司持股比例为 85%，少数股东持股比例为 15%。

爱柯迪股份对爱柯迪富乐精密科技(江苏)股份有限公司持股比例为 66.9634%，少数股东持股比例为 33.0366%。

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025.4.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波优耐特模具有限公司（合并）	208,508,901.62	121,392,976.75	329,901,878.37	56,515,244.45	5,438,273.89	61,953,518.34
爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司（合并）	340,447,014.78	125,690,417.55	466,137,432.33	77,204,295.45	47,401,722.89	124,606,018.34

子公司名称	2024.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波优耐特模具有限公司（合并）	211,431,376.48	120,201,376.71	331,632,753.19	41,429,802.92	5,787,266.27	47,217,069.19
爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司（合并）	335,584,020.03	122,605,510.61	458,189,530.64	71,606,857.54	48,982,396.17	120,589,253.71

子公司名称	2025年1-4月				2024年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波优耐特模具有限公司（合并）	82,816,707.92	21,268,744.40	21,268,744.40	47,472,735.73	281,978,253.97	70,819,322.18	70,819,322.18	62,912,733.42
爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司（合并）	147,920,656.26	21,109,059.80	21,345,348.86	29,318,661.21	444,567,229.48	68,012,427.27	68,136,272.85	81,833,615.51

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2024 年 12 月。太仓市凯科企业管理合伙企业（有限合伙）确认普通合伙人宁波爱柯迪科技产业发展有限公司持股不存在预留授予部分，间接增加对子公司爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司的持股比例；2024 年 10 月太仓市爱众企业管理合伙企业（有限合伙）确认普通合伙人宁波爱柯迪科技产业发展有限公司持股不存在预留授予部分，间接增加对子公司爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司的持股比例。上述事项导致本公司对子公司爱柯迪富乐精密科技（江苏）股份有限公司的持股比例上升 1.42%。

(2) 2024 年 12 月，本公司之子公司宁波柯东机械有限公司增加股东宁波柯智企业管理合伙企业（有限合伙），新增投资金额为 11.11 万元，新增投资后，本公司持股比例下降至 48.60%，同时本公司收购宁波柯东机械有限公司股东杨德 2.4% 股权，变更后，本公司对宁波柯东机械有限公司持股比例为 51.00%。

(3) 2025 年 2 月，本公司之子公司宁波爱柯迪科技产业发展有限公司成为深圳市昂迈德投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人，并收购其他有限合伙人 51.00% 的份额，间接增加对子公司爱柯迪（深圳）精密部件有限公司的持股比例。上述事项导致本公司对子公司爱柯迪（深圳）精密部件有限公司的持股比例上升 9.18%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

2024 年度	宁波柯东机械有限公司	爱柯迪富乐精密科技 (江苏) 股份有限公司
购买成本/处置对价		
— 现金	285,165.51	3,494,211.67
购买成本/处置对价合计	285,165.51	3,494,211.67
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-392,764.12	-25,530,601.33
差额	677,929.63	29,024,813.00
其中：调整资本公积	677,929.63	29,024,813.00

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

2025年1-4月	爱柯迪（深圳）精密部件有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	9,305,371.91
购买成本/处置对价合计	9,305,371.91
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	13,122,926.35
差额	-3,817,554.44
其中：调整资本公积	-3,817,554.44

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
宁波喆瑞模具有限公司	宁波	宁波	模具、夹具、制造、加工、销售	40.00		权益法	否
宁波迈柯新材料科技有限公司	宁波	宁波	涂层技术开发	46.00		权益法	否

## 2、重要联营企业的主要财务信息

	2025.4.30 余额/2025 年 1-4 月金额		2024.12.31 年末余额/2024 年度金额	
	宁波喆瑞模具有限公司	宁波迈柯新材料科技有限公司	宁波喆瑞模具有限公司	宁波迈柯新材料科技有限公司
流动资产	42,924,303.92	12,280,462.52	44,005,551.58	12,280,462.52
非流动资产	18,356,945.08	1,954,160.81	19,821,479.70	1,954,160.81
资产合计	61,281,249.00	14,234,623.33	63,827,031.28	14,234,623.33
流动负债	18,761,333.35	431,025.49	17,879,918.69	431,025.49
非流动负债	7,823,914.57		8,203,913.73	
负债合计	26,585,247.92	431,025.49	26,083,832.42	431,025.49
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	34,696,001.08	13,838,684.40	37,743,198.86	13,803,597.84
按持股比例计算的净资产份额	13,878,400.43	6,365,794.82	15,097,279.54	6,349,655.01
调整事项	-4,829,195.66	1,696,667.75	-6,401,318.56	1,156,559.11
—商誉				
—内部交易未实现利润	-2,429,195.66	1,696,667.75	-3,413,236.18	1,156,559.11
—分红	-2,400,000.00		-2,988,082.38	
对联营企业权益投资的账面价值	9,049,204.77	8,062,462.57	8,695,960.98	7,506,214.12
营业收入	20,328,872.55	969,191.24	63,517,171.37	4,313,999.65
净利润	3,018,118.31	35,086.56	17,591,036.76	1,230,158.29
综合收益总额	3,018,118.31	35,086.56	17,591,036.76	1,230,158.29
本期收到的来自联营企业的股利	2,400,000.00		2,988,082.38	

### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2025.4.30 余额/2025 年 1-4	2024.12.31 年末余额/2024
	月金额	年度金额
联营企业：		
宁波思柯节能服务有限公司	2,135,483.99	2,347,964.50
宁波瑾翕节能技术有限公司	541,781.38	295,000.29
投资账面价值合计	2,677,265.37	2,642,964.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	361,785.96	1,102,120.59
—其他综合收益		
—综合收益总额	361,785.96	1,102,120.59

## 九、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2025 年 1-4 月	2024 年度	
		递延收益	257,369,078.09	
合计	257,369,078.09	7,721,055.41	22,886,995.47	

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		2025 年 1-4 月	2024 年度
其他收益	46,122,164.09	11,097,673.87	35,024,490.22
营业外收入	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	48,122,164.09	11,097,673.87	37,024,490.22

**2、 涉及政府补助的负债项目**

负债项目	2024.01.01	本期新增补助金 额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	2024.12.31	与资产相关/与 收益相关
递延收益	104,732,439.18	51,998,700.00		22,886,995.47			133,844,143.71	与资产相关

负债项目	2024.12.31	本期新增补助金 额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	2025.4.30	与资产相关/与 收益相关
递延收益	133,844,143.71	4,193,400.00		7,721,055.41			130,316,488.30	与资产相关

## 十、 与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2025.4.30						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		2,099,450,182.59					2,099,450,182.59	2,081,353,530.32
交易性金融负债		16,295,035.78					16,295,035.78	16,295,035.78
应付票据		250,285,544.28					250,285,544.28	250,285,544.28
应付账款		867,313,102.95					867,313,102.95	880,016,498.50
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）		11,790,356.26	9,550,765.01	27,705,312.74	54,318,361.02		103,364,795.03	82,981,524.29
应付债券（含一年内到期的应付债券）		15,700,000.00	20,410,000.00	1,778,810,000.00			1,814,920,000.00	1,581,005,589.25
其他应付款		581,402,427.53					581,402,427.53	581,402,427.53
长期借款（含一年内到期的长期借款）		93,962,117.22	70,465,688.61	239,774,223.02	32,988,266.67		437,190,295.52	394,384,330.18
合计		3,936,198,766.61	100,426,453.62	2,046,289,535.76	87,306,627.69		6,170,221,383.68	5,867,724,480.13

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

项目	2024.12.31						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		1,906,992,477.78				1,906,992,477.78	1,871,728,691.61
交易性金融负债		10,086,280.33				10,086,280.33	10,086,280.33
应付票据		280,900,703.54				280,900,703.54	280,900,703.54
应付账款		938,208,565.28				938,208,565.28	938,208,565.28
租赁负债（含一 年内到期的租赁 负债）		13,641,805.29	9,133,061.35	27,004,295.48	56,883,114.96	106,662,277.08	84,484,488.22
应付债券（含一 年内到期的应付 债券）		15,700,000.00	20,410,000.00	1,778,810,000.00		1,814,920,000.00	1,559,626,294.79
其他应付款		81,354,296.97				81,354,296.97	81,354,296.97
长期借款（含一 年内到期的长期 借款）		90,745,426.34	70,801,645.11	152,480,399.83	14,592,516.67	328,619,987.95	314,877,680.86
合计		3,337,629,555.53	100,344,706.46	1,958,294,695.31	71,475,631.63	5,467,744,588.93	5,141,267,001.60

### 3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2024 年 12 月 31 日，公司短期借款余额为 1,871,728,691.61 元；长期借款余额为 314,877,680.86 元。上述借款均为固定利率借款，市场利率变化不会使公司面临利率风险。

于 2025 年 4 月 30 日，公司短期借款余额为 2,081,353,530.32 元；长期借款余额为 394,384,330.18。上述借款均为固定利率借款，市场利率变化不会使公司面临利率风险。

#### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

爱柯迪股份有限公司  
二〇二四年度、二〇二五年一至四月  
备考财务报表附注

项目	2025.4.30							合计
	美元	欧元	日币	港币	墨西哥比索	林吉特	泰铢	
现金及现金等价物	226,346,708.62	116,293,646.70	13,189,756.62	4,317,546.99	6,317,831.69	4,225,860.19	136,718.13	370,828,068.94
应收账款	653,833,885.34	421,072,224.22	96,415.32					1,075,002,524.88
其他应收款					171,764,182.14	1,151,950.45		172,916,132.59
其他应付款	6,394.84	110,945.28			4,036.41	349,229.45		470,605.98
应付账款	104,992,437.32	1,070,179.84	898,145.16			600,297.40		107,561,059.72

项目	2024.12.31							合计
	美元	欧元	日币	港币	墨西哥比索	林吉特		
现金及现金等价物	190,810,092.82	548,493,919.54	18,195,529.44	36,019.85	6,548,361.19	4,226,428.91		768,310,351.75
应收账款	589,898,584.68	308,495,730.27	214,548.50					898,608,863.45
其他应收款					118,852,555.60	1,271,141.21		120,123,696.81
其他应付款					426,270.16			426,270.16
应付账款	99,262,836.94	1,861,681.34	625,994.82			3,462,017.70		105,212,530.80

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	2025年1-4月	
		对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	38,759,088.09	38,759,088.09
美元	对人民币贬值 5%	-38,759,088.09	-38,759,088.09
欧元	对人民币升值 5%	26,809,237.29	26,809,237.29
欧元	对人民币贬值 5%	-26,809,237.29	-26,809,237.29
日元	对人民币升值 5%	619,401.34	619,401.34
日元	对人民币贬值 5%	-619,401.34	-619,401.34
港币	对人民币升值 5%	215,877.35	215,877.35
港币	对人民币贬值 5%	-215,877.35	-215,877.35
墨西哥比索	对人民币升值 5%	8,903,898.87	8,903,898.87
墨西哥比索	对人民币贬值 5%	-8,903,898.87	-8,903,898.87
林吉特	对人民币升值 5%	221,414.19	221,414.19
林吉特	对人民币贬值 5%	-221,414.19	-221,414.19
泰铢	对人民币升值 5%	6,835.91	6,835.91
泰铢	对人民币贬值 5%	-6,835.91	-6,835.91

项目	汇率变动	2024年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	34,072,292.03	34,072,292.03
美元	对人民币贬值 5%	-34,072,292.03	-34,072,292.03
欧元	对人民币升值 5%	42,756,398.42	42,756,398.42
欧元	对人民币贬值 5%	-42,756,398.42	-42,756,398.42
日元	对人民币升值 5%	889,204.16	889,204.16
日元	对人民币贬值 5%	-889,204.16	-889,204.16
港币	对人民币升值 5%	1,800.99	1,800.99
港币	对人民币贬值 5%	-1,800.99	-1,800.99
墨西哥比索	对人民币升值 5%	6,248,732.33	6,248,732.33
墨西哥比索	对人民币贬值 5%	-6,248,732.33	-6,248,732.33
林吉特	对人民币升值 5%	274,878.51	274,878.51
林吉特	对人民币贬值 5%	-274,878.51	-274,878.51

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025.4.30 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产		334,819,534.24	11,013,863.01	345,833,397.25
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		334,819,534.24	11,013,863.01	345,833,397.25
(1) 衍生金融资产			11,013,863.01	11,013,863.01
(2) 银行结构性存款		334,819,534.24		334,819,534.24
◆应收款项融资		99,976,271.03		99,976,271.03
◆其他非流动金融资产			14,719,991.81	14,719,991.81
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			14,719,991.81	14,719,991.81
(1) 权益工具投资			14,719,991.81	14,719,991.81
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		434,795,805.27	25,733,854.82	460,529,660.09
◆交易性金融负债			16,295,035.78	16,295,035.78
1.交易性金融负债			16,295,035.78	16,295,035.78
(1) 衍生金融负债			16,295,035.78	16,295,035.78
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			16,295,035.78	16,295,035.78

项目	2024.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆ 交易性金融资产		598,750,430.14	45,333.33	598,795,763.47
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		598,750,430.14	45,333.33	598,795,763.47
(1) 衍生金融资产			45,333.33	45,333.33
(2) 银行结构性存款		598,750,430.14		598,750,430.14
◆ 应收款项融资		78,372,726.35		78,372,726.35
◆ 其他非流动金融资产			14,778,240.87	14,778,240.87
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			14,778,240.87	14,778,240.87
(1) 权益工具投资			14,778,240.87	14,778,240.87
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		677,123,156.49	14,823,574.20	691,946,730.69
◆ 交易性金融负债			10,086,280.33	10,086,280.33
1.交易性金融负债			10,086,280.33	10,086,280.33
(1) 衍生金融负债			10,086,280.33	10,086,280.33
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			10,086,280.33	10,086,280.33

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

资产负债表日根据相同金融资产及金融负债在活跃市场上报价作为确定公允价值的依据。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量的交易性金融资产，主要为本公司购买的结构性存款。持续第二层次公允价值计量的应收款项融资，主要为本公司持有的银行承兑汇票，发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

**(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产与交易性金融负债，主要为本公司购买的外汇期权。

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产，主要为本公司参与的合伙企业。

**十二、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁波爱柯迪投资管理有限公司	宁波	投资咨询与资产管理	48000 万人民币	29.74	29.74

本公司最终控制方是自然人张建成，合计控制公司的股权 45.68%。其中，直接持股比例为 7.81%；通过控制爱柯迪投资而间接控制公司 29.74% 的股份；通过控制宁波领擎、宁波领荣、宁波领祺、宁波领鑫、宁波领禧而间接控制公司 8.13% 的股份。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波喆瑞模具有限公司	本公司持有该公司 40% 股权
宁波迈柯新材料科技有限公司	本公司持有该公司 46% 股权
宁波思柯节能服务有限公司	本公司持有该公司 40% 股权
宁波瑾翕节能技术有限公司	本公司持有该公司 30% 股权

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波领智投资管理有限公司	受同一控制人控制
宁波领挈股权投资合伙企业（有限合伙）	股东且受同一控制人控制
宁波领祺股权投资管理合伙企业（有限合伙）	股东且受同一控制人控制
宁波领鑫股权投资管理合伙企业（有限合伙）	股东且受同一控制人控制
宁波领荣股权投资管理合伙企业（有限合伙）	股东且受同一控制人控制
宁波领禧股权投资管理合伙企业（有限合伙）	股东且受同一控制人控制
宁波杰成智能科技有限公司	受同一控制人控制
深圳市瞬杰智能科技有限公司	受同一控制人控制
YISHAN TECHNOLOGY PTE.LTD.	受同一控制人控制
SHIFT ROBOTICS INC.	受同一控制人控制
张建成	实际控制人、董事长、总经理
俞国华	董事、常务副总经理
董丽萍	董事、副总经理、董事会秘书
阳能中	董事
范保群	独立董事
李寿喜	独立董事
包新民	独立董事
许晓彤	监事会主席
叶华敏	监事
汪永颂	监事
奚海军	财务总监、副总经理
张恂杰	副总经理

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025年1-4月 金额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）	2024年度金 额
宁波喆瑞模具 有限公司	采购商品	18,733,670.77			63,703,095.96
宁波思柯节能 服务有限公司	采购商品	1,722,153.91			2,754,769.43
宁波晶成机械 制造有限公司	采购商品				2,711,480.65

关联方	关联交易内容	2025年1-4月 金额	获批的交易额 度(如适用)	是否超过交易 额度(如适用)	2024年度金 额
宁波杰成智能 科技有限公司	采购商品	15,274.59			
宁波迈柯新材 料科技有限公 司	采购商品	702,174.47			1,269,217.83
宁波瑾翕节能 技术有限公司	采购商品	3,478,584.07			
宁波迈柯新材 料科技有限公 司	接受劳务				2,260,247.48
SHIFT ROBOTICS INC.	接受劳务	123,906.42			291,484.65
宁波杰成智能 科技有限公司	接受劳务				63,716.81
宁波晶成机械 制造有限公司	接受劳务				14,033.63

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025年1-4月	2024年度
宁波杰成智能科技有限公司	出售商品	320,318.33	1,643,293.64
宁波喆瑞模具有限公司	出售商品	1,077,430.25	38,184.35
宁波迈柯新材料科技有限公司	出售商品		27,964.60
宁波思柯节能服务有限公司	提供劳务	1,129,867.07	2,467,261.20
宁波喆瑞模具有限公司	提供劳务	185,059.02	829,120.61
宁波杰成智能科技有限公司	提供劳务	626,415.73	767,304.06
宁波迈柯新材料科技有限公司	提供劳务	78,383.64	139,019.34

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2025年1-4月确认的 租赁收入	2024年度确认的租赁 收入
宁波喆瑞模具有限公司	经营租赁		748,500.00
宁波迈柯新材料科技有限公 司	经营租赁	87,816.00	263,448.00
宁波杰成智能科技有限公司	经营租赁		254,880.00

## 3、 关键管理人员薪酬

项目	2025年1-4月金额	2024年度金额
关键管理人员薪酬	1,627,543.22	9,949,260.94

## (六) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	2025.04.30 余额		2024.12.31 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宁波杰成智能科技 有限公司	7,296,856.42	364,842.82	6,229,554.33	311,477.72
	宁波思柯节能服务 有限公司	928,795.61	46,439.78	714,560.49	35,728.02
	宁波迈柯新材料科 技有限公司	57,143.74	2,857.19	74,425.51	3,721.28
	宁波喆瑞模具有限 公司	1,139,015.25	56,950.76	30,208.44	1,510.42
其他应收款					
	宁波杰成智能科技 有限公司	555,638.40	27,781.92	555,638.40	27,781.92
	宁波喆瑞模具有限 公司			115,884.15	5,794.21
	宁波迈柯新材料科 技有限公司	23,929.86			
其他非流动资产					

项目名称	关联方	2025.04.30 余额		2024.12.31 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	宁波喆瑞模具有限公司	7,881,181.29		2,794,800.16	
	宁波瑾翕节能技术有限公司	504,000.00			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	2025.04.30 余额	2024.12.31 余额
应付账款			
	宁波喆瑞模具有限公司	664,755.69	
	宁波思柯节能服务有限公司	496,170.85	484,051.90
	宁波晶成机械制造有限公司		334,183.16
	宁波迈柯新材料科技有限公司	146,393.40	68,125.69
	宁波瑾翕节能技术有限公司	24,960.00	
其他应付款			
	宁波迈柯新材料科技有限公司	434,655.30	350,300.00
合同负债			
	宁波喆瑞模具有限公司		69,552.35

## 十三、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

(1) 截至 2025 年 4 月 30 日, 卓尔博以原值为 28,772,403.63 元, 净值为 20,219,806.89 元的房屋建筑物和原值为 11,698,919.62 元, 净值为 9,866,088.82 元的土地使用权作为抵押物, 与中国农业银行股份有限公司宁波鄞州分行签订《最高额抵押合同》(编号: 82100620210004116), 为卓尔博与中国农业银行股份有限公司宁波鄞州分行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额人民币 70,000,000.00 元的连带责任抵押担保, 担保期间为 2021 年 08 月 04 日至 2026 年 08 月 03 日。截至 2025 年 4 月 30 日, 卓尔博在该《最高额抵押合同》项下融资金额本金为 52,680,000.00 元, 应计利息为 42,559.44 元; 另有已开立而尚未支付的银行承兑汇票余额为 0.00 元。

(2) 截至 2025 年 4 月 30 日, 卓尔博以原值为 13,715,911.20 元, 净值为 10,461,687.08 元的房屋建筑物和原值为 2,979,378.92 元, 净值为 2,587,094.14 元的土地使用权作为抵押物, 与中国农业银行股份有限公司宁波鄞州分行签订《最高额抵押合同》(编

号：82100620210004115)，为卓尔博与中国农业银行股份有限公司宁波鄞州分行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额人民币 23,000,000.00 元的连带责任抵押担保，担保期间为 2021 年 08 月 04 日至 2026 年 08 月 03 日。截至 2025 年 4 月 30 日，卓尔博在该《最高额抵押合同》项下融资金额本金为 20,990,000.00 元，应计利息为 16,505.83 元；另有已开立而尚未支付的银行承兑汇票余额为 0.00 元。

(3)截至 2025 年 4 月 30 日，卓尔博以原值为 33,512,737.49 元，净值为 32,730,773.64 元的土地使用权作为抵押物，与中国农业银行股份有限公司宁波鄞州分行签订《最高额抵押合同》(编号：82100620240008672)，为卓尔博与中国农业银行股份有限公司宁波鄞州分行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额人民币 32,500,000.00 元的连带责任抵押担保，担保期间为 2024 年 10 月 28 日至 2025 年 12 月 13 日。截至 2025 年 4 月 30 日，卓尔博在该《最高额抵押合同》项下融资金额本金为 50,000,000.00 元，应计利息为 41,666.67 元；另有已开立而尚未支付的银行承兑汇票余额为 0.00 元。

(4)截至 2025 年 4 月 30 日，浙江卓尔博精密科技有限公司以原值为 53,573,634.00 元，净值为 51,966,424.98 元的土地使用权作为抵押物，与宁波银行股份有限公司宁波鄞州中心区支行签订《最高额抵押合同》(编号：03000DY24000057)，为浙江卓尔博精密科技有限公司与宁波银行股份有限公司宁波鄞州中心区支行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额人民币 70,060,000.00 元的连带责任抵押担保，担保期间为 2024 年 3 月 15 日至 2026 年 5 月 2 日。截至 2025 年 4 月 30 日，浙江卓尔博精密科技有限公司在该《最高额抵押合同》项下融资金额本金为 198,200,000.00 元，应计利息为 170,672.22 元；另有已开立而尚未支付的银行承兑汇票余额为 0.00 元。

## (二) 或有事项

(1)截至 2025 年 4 月 30 日，本公司已背书但未到期票据，已终止确认的金额为 282,197,912.48 元，未终止确认的金额为 64,850,479.46 元。

(2)2024 年 3 月 18 日，卓尔博与宁波银行股份有限公司宁波鄞中心区支行签订《最高额保证合同》(编号：03000BY24000055)，为浙江卓尔博精密科技有限公司自 2023 年 11 月 27 日至 2034 年 03 月 15 日止期间内与宁波银行股份有限公司宁波鄞中心区支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额 265,000,000.00 元的保证担保。截至 2025 年 4 月 30 日，该《最高额保证合同》项下借款本金为 198,200,000.00 元，应计利息为 170,672.22 元。

(3) 2023年11月30日,卓尔博股东大会决议通过,同意浙江卓尔博精密科技有限公司自2023年11月27日起至2033年11月27日止向宁波银行鄞州中心区支行申请授信额度1,500.00万元,卓尔博与宁波银行鄞州中心区支行签订了编号为“03000BY23I00009”的《最高额保证合同》,为浙江卓尔博精密科技有限公司自2023年11月27日至2033年11月27日期间与宁波银行鄞州中心区支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额15,000,000.00元的保证担保。2023年12月5日,浙江卓尔博精密科技有限公司与宁波银行鄞州中心区支行签订编号为03000BH23CB1086的开立保函总协议。截至2025年4月30日,该《最高额保证合同》项下,浙江卓尔博精密科技有限公司开立2份保函,合计金额为1,490.00万元。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### (一) 资产负债表日后事项说明

截至资产负债表日,本公司无需要披露的日后事项。

#### 十五、其他重要事项

截至资产负债表日,本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十六、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2025年1-4月	2024年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	72,933.67	6,220,314.02	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	18,818,729.28	59,911,485.69	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,427,897.63	3,799,078.22	
委托他人投资或管理资产的损益	4,012,799.06	11,104,778.12	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	58,044.00	30,000.00	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		-18,768,584.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	126,395.23	-1,064,071.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	809,109.83	1,657,716.43	

项目	2025年1-4月	2024年度	说明
小计	28,325,908.70	62,890,716.54	
所得税影响额	4,685,870.75	10,937,170.60	
少数股东权益影响额(税后)	1,083,657.68	-516,858.81	
合计	22,556,380.27	52,470,404.75	

(二) 净资产收益率及每股收益

2024年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.27	1.05	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.65	1.00	0.96

2025年1-4月	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.50	0.43	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.26	0.40	0.39

